

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
5. KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
6. STOKLAR.....	24
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
10. ÖZKAYNAKLAR.....	25
11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26
12. FİNANSAL ARAÇLAR	28
13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	28

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		102.907.051	16.829.128
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	17.536.019	7.282.602
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		93.718.163	69.342.012
Diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	388.067	388.067
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.163.405	7.226.752
Stoklar	6	179.833.784	96.243.500
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		42.715.968	11.047.442
Diğer dönen varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		38.083.352	10.252.827
Toplam dönen varlıklar		483.345.809	218.612.330
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	155.145.513	241.797.513
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		334.500	334.500
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	27.786.000	27.786.000
Maddi duran varlıklar	8	180.370.413	172.738.920
Maddi olmayan duran varlıklar		151.677	175.735
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		90.654	132.216
Toplam duran varlıklar		363.878.757	442.964.884
Toplam varlıklar		847.224.566	661.577.214

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	6.306	33.934
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	45.925.398	45.947.311
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	1.293.328	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		133.001.286	68.179.216
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.783.859	2.100.729
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3	7.173.460	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		795.639	543.405
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		81.566.901	61.648.476
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.542.169	941.814
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	8.140.159	6.128.771
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		283.228.505	185.523.656
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	30.047.284	55.559.927
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		9.556.977	5.307.465
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		31.782.621	34.338.084
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		71.386.882	95.205.476
Toplam yükümlülükler		354.615.387	280.729.132
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	10	37.000.000	30.000.000
Paylara ilişkin primler		98.000.000	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		109.198.238	109.198.238
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.655.562)	(2.931.363)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)		13.944.000	100.596.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
Yasal yedekler		8.160.648	2.783.942
Diğer yedekler		3.809.759	4.583.125
Geçmiş yıllar karları		132.014.800	85.842.466
Net dönem karı		96.137.296	50.775.674
Toplam özkaynaklar		492.609.179	380.848.082
Toplam kaynaklar		847.224.566	661.577.214

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2021
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	439.169.903	190.561.667	171.908.953	49.191.473
Satışların maliyeti	(274.563.934)	(125.641.973)	(99.509.709)	(24.651.843)
Brüt kar	164.605.969	64.919.694	72.399.244	24.539.630
Genel yönetim giderleri	(27.143.334)	(9.008.603)	(7.026.398)	(1.784.024)
Pazarlama giderleri	(46.446.724)	(28.911.299)	(20.534.691)	(8.956.487)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(21.746.122)	(10.832.625)	(874.503)	(9.812.033)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	59.824.521	35.755.962	16.821.336	10.151.335
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(36.507.336)	(30.880.698)	(10.826.312)	(9.562.084)
Esas faaliyet karı	92.586.974	21.042.431	49.958.676	4.576.337
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	40.390	220.339	36.896	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	92.627.364	21.262.770	49.995.572	4.576.337
Finansman gelirleri	29.773.242	30.177.659	15.805.394	9.516.702
Finansman giderleri	(25.799.412)	(16.360.663)	(9.912.694)	(5.013.614)
Vergi öncesi kar	96.601.194	35.079.766	55.888.272	9.079.425
Vergi gideri/geliri				
Dönem vergi gideri	(2.250.997)	(6.139.962)	(989.253)	245.276
Ertelenmiş vergi gideri	1.787.099	(2.177.895)	2.828.872	(1.005.081)
Net dönem karı	96.137.296	26.761.909	57.727.891	8.319.620
Pay başına kazanç	2,60	0,89	1,56	0,28

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2021
Net dönem karı	96.137.296	26.761.909	57.727.891	8.319.620
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.492.563)	(1.021.256)	(1.866.700)	(647.461)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	768.364	291.361	410.674	142.442
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	(86.652.000)	5.644.000	24.900.000	5.644.000
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(89.376.199)	4.914.105	23.443.974	5.138.981
Toplam kapsamlı gelir	6.761.097	31.676.014	81.171.865	13.458.601

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)						
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	-	44.778.944	(2.667.391)	-	2.783.942	4.490.313	44.669.178	40.383.842	164.438.828
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	40.383.842	(40.383.842)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(729.895)	5.644.000	-	-	-	26.761.909	31.676.014
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	-	-	92.812	-	-	92.812
30.09.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	-	44.778.944	(3.397.286)	5.644.000	2.783.942	4.583.125	85.053.020	26.761.909	196.207.654
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	30.000.000	-	109.198.238	(2.931.363)	100.596.000	2.783.942	4.583.125	85.842.466	50.775.674	380.848.082
Transferler	-	-	-	-	-	5.376.706	(773.366)	46.172.334	(50.775.674)	-
Sermaye artışı	7.000.000	98.000.000	-	-	-	-	-	-	-	105.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.724.199)	(86.652.000)	-	-	-	96.137.296	6.761.097
30.09.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	37.000.000	98.000.000	109.198.238	(5.655.562)	13.944.000	8.160.648	3.809.759	132.014.800	96.137.296	492.609.179

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021
	Ref		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.437.316	48.503.750
Dönem karı		96.137.296	26.761.909
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		10.623.375	6.881.991
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		4.832.305	3.003.677
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.869.789	-
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(492.904)	(529.987)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.836.187	996.153
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	4.966.653	62.794
Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(2.955.265)	(693.958)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(14.940.293)	(18.826.746)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.045.693	12.197.628
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.037.702	2.574.912
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		463.898	8.317.857
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(40.390)	(220.339)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(95.021.690)	21.547.326
Finansal yatırımlardaki artış		-	(138.489.151)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(10.253.417)	19.180.785
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(29.245.940)	14.863.980
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		-	169.079.831
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(936.651)	(785.753)
Stoklardaki azalış/(artışlar)		(83.097.380)	(23.980.340)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(31.626.964)	9.152.275
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		1.293.328	(18.603.682)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		64.822.070	(14.236.402)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		1.683.130	607.539
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		252.234	(926.711)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		19.918.425	6.103.158
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		(27.830.525)	(418.203)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		11.738.981	55.191.226
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(1.050.668)	(547.514)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(2.250.997)	(6.139.962)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.399.352)	(6.869.851)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	134.993	220.339
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(12.534.345)	(7.090.190)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		90.039.959	(25.167.253)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		105.000.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	10.186
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(26.519.976)	(29.647.286)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		7.173.460	(1.344.475)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.066.209)	(44.052)
Ödenen faiz		(8.487.609)	(12.968.372)
Alınan faiz		14.940.293	18.826.746
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		86.077.923	16.466.646
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		16.829.128	17.866.167
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		102.907.051	34.332.813

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30.09.2022 tarihi itibarıyla toplam personeli 296 kişidir (31.12.2021:286).

Şirket İttifak Holding A.Ş. şirketler grubuna dahildir, İttifak Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket’in kayıtlı adresi Büyük Kayacık Mahallesi 407 Sokak No:8, 42250 Selçuklu/Konya’dır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay	30.09.2022	Pay	31.12.2021
İttifak Holding A.Ş.	48,12%	17.805.980	72,69%	21.805.980
Halka Açık Paylar	37,84%	14.000.000	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04%	5.194.020	17,31%	5.194.020
Noya Çelik San. ve Tic. A. Ş	-	-	10,00%	3.000.000
		37.000.000		30.000.000

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.1.3. İşlevsel ve sunum para birimi

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Kur değişiminin etkileri

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

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı ara dönem özet finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı ara dönem özet finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, değirmen, testere gibi zirai makine üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da finansal durum tablosu tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamul maliyeti, hammadde, direk işçilik, doğrudan ilişkili diğer giderler ve üretimle ilişkili genel yönetim giderlerini (normal operasyon kapasitesine göre) içermektedir. Net gerçekleşebilir değer, faaliyetlerin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satış gerçekleştirme için gerekli tahmini satış maliyetleri indirilmesiyle elde edilen tutardır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar arazi, arsa ve binaların dışında satın alım bedellerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Şirket, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi, arsalar ve binaları için Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak arazi, arsa ve binalar için “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Amortisman, varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Binalar	50
Tesis, makine ve cihazlar	2-25
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	1-25
Diğer maddi duran varlıklar	2- 20

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosundaki değerleri, olaylar ve durumların finansal durum tablosunda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve varlığın finansal durum tablosunda da taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu varlıklar ya da nakit yaratan kalemler net gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışı, elde edilecek nakdin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir.

Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri, varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan kalemler grubu için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün ara dönem özet finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, ara dönem özet finansal durum tablosunda özkaynaklar grubunda yer alan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlığa yapılan bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde, tedarikinde ya da idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa, bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini ara dönem özet finansal tablolarında Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar olduğu dönemde kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre ara dönem özet finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir finansal durum tablosu tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Değer düşüklüğü

Şirket, ara dönem özet finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar kar veya zarara yansıtılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirilmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal durum tablosundan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Şirket’in borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç net dönem karlarından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Şirket pay başına kazanç hesaplamalarını “Pay Başına Kazanç” (“TMS 33”) uyarınca yapmaktadır.

Ara dönem özet kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Şirket- kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve 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” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Alternatif borçlanma oranı, Şirket şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının 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, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Şirket – kiralayan olarak

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Şirket, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf; Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla: İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
- (i) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
- (ii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (iii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Netleştirme/mahsup

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

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni pay senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman geliri / gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar ve zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosun tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- b) Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri
- c) Şirket kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- d) Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Şirket, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Şirket, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemeyen olaylar ve değişiklikler, Şirket'in muhasebeleştirdiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen) veya makul bir hesaplama yapılamadığı için karşılık ayırmadığı artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30.09.2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01.2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik; KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme; KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri; KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler; Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması; Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin, bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar; Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler; Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

30.09.2022 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması; Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı; Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması; Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi; Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. İşletmenin sürekliliği

Ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30.09.2022	31.12.2021
Seha İnş. Müh. Maden. Turizm San.ve Tic. A.Ş. (*)	14.851.265	-
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.827.639	7.282.602
Selva Gıda San. A.Ş.	832.335	-
Selet Entegre Et Süt Ür. Tic. San. A.Ş.	24.780	-
	17.536.019	7.282.602

(*) Seha İnş. Müh. Maden. Turizm San.ve Tic. A.Ş. bakiyesi çelik konstruksiyon satışından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30.09.2022	31.12.2021
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	388.067	388.067

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30.09.2022	31.12.2021
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.095.077	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	198.251	-
	1.293.328	-

İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30.09.2022	31.12.2021
Seha İnş. Müh. Maden. Turizm San.ve Tic. A.Ş. (*)	7.173.460	-

(*) Seha İnş. Müh. Maden. Turizm San.ve Tic. A.Ş. tarafından ödenen montaj giderinin Şirket’e yansıtılmasından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

01.01-30.09.2022	Faaliyetlerle ilgili gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	13.029.452	-	-
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	12.596.456	-	-
İttifak Holding A.Ş.	62.785	484.650	819.736
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	987.754	-	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	21.000	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A. Ş	1.162	-	-
	26.698.609	484.650	819.736

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.09.2021	Faaliyetlerle ilgili gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri
İttifak Holding A.Ş.	-	7.021.102	14.614.746
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	13.286.433	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	160.247	2.217.210	-
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	-	965.885	1.353.309
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	53.629	-	1.707.878
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	10.486	1.043	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A. Ş	7.228	-	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	728	-	-
	13.518.751	10.205.240	17.675.933

İlişkili taraflara yapılan giderler

01.01-30.09.2022	Faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	5.302.623	-	170.173
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	3.358.244	-	147.000
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	2.381.870	493.588	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	1.103.776	-	-
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	549.132	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A. Ş	12.553	-	-
	12.708.198	493.588	317.173

01.01-30.09.2021	Faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	3.577.773	2.104.369	927.208
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.561.370	-	-
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	-	174.264	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	290.359	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A. Ş	134.604	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	66.206	-	-
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	2.294	-	-
	5.632.606	2.278.633	927.208

İlişkili taraflara sağlanan faydalar:

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	3.845.799	1.993.692

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	151.890.000	238.542.000
Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar	3.255.513	3.255.513
Gerçeğe uygun değer tutarı	155.145.513	241.797.513

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar:

30.09.2022 tarihi itibarıyla borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar

Hisse senedi	Nominal Adet	En iyi Alış Tutarı	Değerlenmiş Tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	9,15	151.890.000

31.12.2021 tarihi itibarıyla borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar

Hisse senedi	Nominal Adet	En iyi Alış Tutarı	Değerlenmiş Tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	14,37	238.542.000

Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Oran	TL	Oran	TL
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	>%2	3.255.513	<%2	3.255.513

5. KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30.09.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	6.306	33.934

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	43.384.328	43.815.066
Kiralama yükümlülükleri	2.541.070	2.132.245
	45.925.398	45.947.311

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	28.317.464	52.579.754
Kiralama yükümlülükleri	1.729.820	2.980.173
	30.047.284	55.559.927

30.09.2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	14,02%	65.069.996	65.069.996
Avro	6,16%	370.012	6.631.796
			71.701.792
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			43.384.328
Uzun vadeli krediler			28.317.464

31.12.2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	16,02%	86.191.222	86.191.222
Avro	6,16%	694.959	10.203.598
			96.394.820
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			43.815.066
Uzun vadeli krediler			52.579.754

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
3 aya kadar	11.179.219	11.064.998
3- 12 ay	32.205.109	32.750.068
1-2 yıl arası	23.688.431	35.053.988
2-3 yıl arası	4.629.033	15.320.240
3-4 yıl arası	-	2.205.526
	71.701.792	96.394.820

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde malzeme	100.096.597	40.877.296
Yarı mamuller	42.982.115	27.283.475
Mamuller	37.348.139	24.975.449
Diğer stoklar	-	4.193.251
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(593.067)	(1.085.971)
	179.833.784	96.243.500

30.09.2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 40.000.000 TL (31.12.2021: 40.000.000 TL).

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu:

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Dönem başı karşılık tutarı	1.085.971	1.404.375
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(492.904)	(529.987)
	593.067	874.388

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Kayacık Fabrika Binası	27.786.000	-	-	27.786.000
	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
Kayacık Fabrika Binası	14.670.000	-	-	14.670.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ve alıma ilişkin tapu masrafları ile muhasebeleştirilmiştir.

30.09.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli 6.350.000 TL'dir. (31.12.2021: 5.206.384 TL).

01.01 – 30.09.2022 tarihleri arası yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri 427.500 TL ve faaliyet giderleri 12.031 TL'dir. (01.01- 30.09.2021 kira gelirleri ve faaliyet giderleri bulunmamaktadır.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 12.534.345 TL'lik (30.09.2021: 7.090.190 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ayrıca ara dönem içerisinde net defter değeri 94.603 TL (30.09.2021: bulunmamaktadır.) olan sabit kıymet satışı yapılmıştır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları (*)	5.511.691	545.038
Montaj gider karşılıklar	2.628.468	5.583.733
	8.140.159	6.128.771

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

Teminat / Rehin / İpotek / Kefalet (TRİK):

	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	105.226.267	142.776.238
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	370.293.238	279.708.140
-Ortaklar lehine verilen	47.117.949	47.206.490
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	323.175.289	232.501.650
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	475.519.505	422.484.378

30.09.2022 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %75’tir (31.12.2021: %73).

10. ÖZKAYNAKLAR

İmaş Makine Sanayi A.Ş.’nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedelli 37.000.000 adet (31.12.2021: 30.000.000) paydan oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay	30.09.2022	Pay	31.12.2021
İttifak Holding A.Ş.	48,12%	17.805.980	72,69%	21.805.980
Halka Açık Paylar	37,84%	14.000.000	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04%	5.194.020	17,31%	5.194.020
Noya Çelik San. ve Tic. A. Ş	-	-	10,00%	3.000.000
		37.000.000		30.000.000

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Şirket'in maruz kaldığı kur riski, kullanmış olduğu ABD Doları ve Euro cinsi kredilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/ çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemekte ve aynı zamanda gerekli gördüğü durumlarda kur riskinden korunma amaçlı finansal işlemler yapmaktadır.

Şirket'in 30.09.2022 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	83.149.338	3.586.541	936.479
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	25.396.762	1.371.930	605
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	108.546.100	4.958.471	937.084
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)	108.546.100	4.958.471	937.084
10. Ticari borçlar	44.679.723	2.106.714	317.884
11. Finansal yükümlülükler	9.172.879	-	511.788
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	79.968.275	2.653.666	1.722.090
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	133.820.877	4.760.380	2.551.762
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.729.822	-	96.513
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.729.822	-	96.513
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	135.550.699	4.760.380	2.648.275
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(27.004.599)	198.091	(1.711.191)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (tfrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) *	52.963.676	2.851.757	10.899
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	66.622.122	4.484.718	573.595
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	16.072.204	1.017.131	195.636
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	82.694.326	5.501.849	769.231
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)	82.694.326	5.501.849	769.231
10. Ticari borçlar	13.469.239	840.698	174.297
11. Finansal yükümlülükler	8.659.134	-	589.767
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	61.399.297	6.182.188	1.154.920
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	83.527.670	7.022.886	1.918.984
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	6.552.400	-	446.279
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6.552.400	-	446.279
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	90.080.070	7.022.886	2.365.263
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(7.385.745)	(1.521.037)	(1.596.032)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (ufrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) *	54.013.552	4.661.151	(441.112)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ABD Doları ve Euro'nun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu:

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.276.834	(5.276.834)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.276.834	(5.276.834)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	19.534	(19.534)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	19.534	(19.534)
TOPLAM (3+6)	5.296.368	(5.296.368)

31.12.2021 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu:

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.049.009	(6.049.009)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.049.009	(6.049.009)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(647.654)	647.654
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(647.654)	647.654
TOPLAM (3+6)	5.401.355	(5.401.355)

12. FİNANSAL ARAÇLAR

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

13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

22.09.2022 tarihinde Şirket ile Asya kıtasında mukim bir müşteri arasında 500 ton/gün kapasiteli un değirmeni tesisi kurulum ve devreye alınması sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmenin toplam bedeli 2.750.000 USD olup; 04.10.2022 tarihinde 300.000 USD tutarında tahsilat gerçekleştirilmiştir. Sözleşmeye göre tesisin kurulumunun 2023 yılı Temmuz ayı içerisinde tamamlanması öngörülmektedir.

30.09.2022 tarihinde Şirket ile Afrika kıtasında mukim bir müşteri arasında 720 ton/gün kapasiteli yem değirmeni tesisi kurulum ve devreye alınması sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmenin toplam bedeli 1.300.000 USD olup; 11.10.2022 tarihinde 260.000 USD tutarında tahsilat gerçekleştirilmiştir. Sözleşmeye göre sevkiyatın 2023 yılı Ağustos ayı içerisinde tamamlanması öngörülmektedir.