

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	19
6. STOKLAR	21
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	21
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
10. ÖZKAYNAKLAR.....	22
11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23
12. FİNANSAL ARAÇLAR.....	25
13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR.....	25

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 ve 31.12.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		70.689.915	64.048.395
Finansal Yatırımlar	4	25.541.945	1.684.295
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	28.294.614	25.600.808
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		169.544.163	99.116.125
Diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	166.882.809	388.067
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		649.489	6.435.969
Stoklar	6	221.523.555	200.418.560
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		47.265.996	50.488.536
Diğer dönen varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		33.678.005	38.046.464
Toplam dönen varlıklar		764.070.491	486.227.219
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	181.603.415	234.126.858
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		72.000	72.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	111.566.000	111.566.000
Maddi duran varlıklar		220.852.674	563.836.149
Maddi olmayan duran varlıklar		140.486	147.947
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		29.422.014	71.369
Toplam duran varlıklar		543.656.589	909.820.323
Toplam varlıklar		1.307.727.080	1.396.047.542

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 ve 31.12.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	17.418.073	7.779.299
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	58.303.260	44.235.749
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	846.978	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		129.482.437	103.065.101
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.636.692	4.244.771
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3	8.852.974	7.798.833
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.941.045	1.579.765
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		245.887.668	74.604.966
Dönem karı vergi yükümlülüğü		9.635.719	-
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.647.916	1.573.622
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	7.011.523	7.306.369
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		500.664.285	252.188.475
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	150.868.014	21.532.599
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		17.606.715	19.356.054
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		25.369.983	122.697.528
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		193.844.712	163.586.181
Toplam yükümlülükler		694.508.997	415.774.656
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		606.972.703	980.272.886
Ödenmiş sermaye	10	231.250.000	37.000.000
Paylara ilişkin primler		10.339.352	98.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		-	406.356.135
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(13.123.974)	(12.819.902)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		39.508.000	92.462.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
Yasal yedekler		8.683.298	8.160.648
Diğer yedekler		92.812	3.444.146
Geçmiş yıllar karları		242.175.145	134.918.080
Net dönem karı		88.048.070	212.751.779
Kontrol gücü olmayan paylar		6.245.380	-
Toplam özkaynaklar		613.218.083	980.272.886
Toplam kaynaklar		1.307.727.080	1.396.047.542

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01 – 30.06.2023 ve 30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	359.240.599	267.260.950	154.522.962	107.881.149
Satışların maliyeti	(223.996.520)	(175.054.225)	(76.623.220)	(86.310.225)
Brüt kar	135.244.079	92.206.725	77.899.742	21.570.924
Genel yönetim giderleri	(36.251.354)	(20.116.936)	(19.645.729)	(14.733.286)
Pazarlama giderleri	(31.698.933)	(25.912.033)	(17.813.106)	(12.663.440)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(23.327.198)	(20.871.619)	(21.611.131)	(1.479.889)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	64.013.913	43.003.185	49.993.856	29.082.871
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(18.245.270)	(25.681.024)	(12.007.515)	(18.467.588)
Esas faaliyet karı	89.735.237	42.628.298	56.816.117	3.309.592
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.090.503	3.494	2.961.146	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(9.652.442)	-	(9.652.442)	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	83.173.298	42.631.792	50.124.821	3.309.592
Finansman gelirleri	35.831.594	13.967.848	31.658.256	8.627.689
Finansman giderleri	(14.572.198)	(15.886.718)	(10.260.281)	(8.351.076)
Vergi öncesi kar	104.432.694	40.712.922	71.522.796	3.586.205
Vergi gideri				
Dönem vergi gideri	(12.757.642)	(1.261.744)	(9.761.184)	(154.409)
Ertelenmiş vergi gideri	(3.481.602)	(1.041.773)	(1.151.283)	1.440.417
Net dönem karı	88.193.450	38.409.405	60.610.329	4.872.213
Dönem karının dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	145.380	-	80.458	-
Ana ortaklık payları	88.048.070	38.409.405	60.529.871	4.872.213
Pay başına kazanç				
Kontrol gücü olmayan paylar	0,00	-	0,00	-
Ana ortaklık payları	0,38	1,04	0,26	0,13

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01 – 30.06.2023 ve 30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Net dönem karı	88.193.450	38.409.405	60.610.329	4.872.213
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	(380.089)	(1.625.863)	(5.669.791)	(875.153)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir / (gidere) ilişkin vergiler				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları), vergi etkisi	76.017	357.690	1.133.958	192.534
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazanç / (kayıplar)	(52.954.000)	(111.552.000)	24.568.000	(171.810.000)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(53.258.072)	(112.820.173)	20.032.167	(172.492.619)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	34.935.378	(74.410.768)	80.642.496	(167.620.406)
Toplam kapsamlı gelir / (giderin) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	145.380	-	80.458	-
Ana ortaklık payları	34.789.998	(74.410.768)	80.562.038	(167.620.406)

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01 – 30.06.2023 ve 30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

				Kar veya zarar zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / (giderler)	Kar veya zarar zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / (giderler)							
				Tanımlanmış ş fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazanç / (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları									
30.06.2022												
Dönem başı 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	-	380.848.082
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	50.775.674	(50.775.674)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.268.173)	(111.552.000)	-	-	-	38.409.405	(74.410.768)	-	(74.410.768)
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	38.409.405	38.409.405	-	38.409.405
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.268.173)	(111.552.000)	-	-	-	-	(112.820.173)	-	(112.820.173)
Sermaye artırım	7.000.000	98.000.000	-	-	-	-	-	-	-	105.000.000	-	105.000.000
Dönem sonu bakiyeler	37.000.000	98.000.000	109.198.238	(4.199.536)	(10.956.000)	2.783.942	4.583.125	136.618.140	38.409.405	411.437.314	-	411.437.314
30.06.2023												
Dönem başı bakiyeler	37.000.000	98.000.000	406.356.135	(12.819.902)	92.462.000	8.160.648	3.444.146	134.918.080	212.751.779	980.272.886	-	980.272.886
Transferler	-	-	-	-	-	522.650	-	212.229.129	(212.751.779)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(304.072)	(52.954.000)	-	-	-	88.048.070	34.789.998	145.380	34.935.378
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	88.048.070	88.048.070	145.380	88.193.450
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(304.072)	(52.954.000)	-	-	-	-	(53.258.072)	-	(53.258.072)
Sermaye artırım	194.250.000	(87.660.648)	-	-	-	-	(3.351.334)	(103.238.018)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	(406.356.135)	-	-	-	-	(1.734.046)	-	(408.090.181)	-	(408.090.181)
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklık etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.100.000	6.100.000
Dönem sonu bakiyeler	231.250.000	10.339.352	-	(13.123.974)	39.508.000	8.683.298	92.812	242.175.145	88.048.070	606.972.703	6.245.380	613.218.083

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.-30.06.2023 ve 30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.06.2022
Ref		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	30.929.527	39.284.594
Dönem karı	88.193.450	38.409.405
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	27.367.701	11.992.843
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6.114.944	2.949.305
Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	44.213	1.796.752
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	722.523	(492.904)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	3.614.567	1.136.594
Dava ve/veya ceza karşılık / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(286.160)	4.497.525
Diğer karşılık / (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	(8.686)	(1.902.058)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(8.097.332)	(6.503.238)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	8.973.823	6.359.815
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	3.731.914	1.851.029
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	(633.336)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16.239.244	2.303.517
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(17.426)	(3.494)
Diğer duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)	(3.030.587)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(84.785.550)	(15.622.529)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	(23.654.871)	-
Ticari alacaklardaki azalış artış ile ilgili düzeltmeler		
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	(2.693.806)	(8.345.966)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış	(70.472.251)	(36.760.568)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış artış ile ilgili düzeltmeler		
-İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış	(166.494.742)	-
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış	5.786.480	(5.278.691)
Stoklardaki azalış / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(21.827.518)	(61.233.596)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	(26.128.105)	(22.971.735)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	846.978	3.820.064
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	26.417.336	78.631.649
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	11.391.921	557.152
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	3.361.280	-
-İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	171.282.702	52.153.543
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	7.399.046	(16.834.653)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	153.926	4.504.875
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(4.821.483)	(736.619)
Alınan faiz	8.097.332	6.503.238
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(3.121.923)	(1.261.744)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	1.977.764	(2.003.590)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	23.299.274	24.722
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (21.321.510)	(2.028.312)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(26.265.771)	80.704.614
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri	-	105.000.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	23.002.374	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(41.346.878)	(18.208.929)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış / (artış)	1.054.141	-
Ödenen faiz	(8.975.408)	(6.086.457)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	6.641.520	117.985.618
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	64.048.395	16.829.128
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	70.689.915	134.814.746

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE 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 müştemilatlarının ve sair proje, mühendislik, mimarlık, taahhüt, taşeronluk, iç ve dış mümessillik, müşavirlik, müteahhitlik, inşaat, imalat ve montaj işlerini, ilgili yapı malzemelerinin, ham ve yardımcı maddelerinin imalat, alım ve satımlarını yapma faaliyetleri göstermektedir. Tahıl değirmenciliği sektöründe Milleral, yem değirmenciliği sektöründe Viteral, şeritli ve daire testere tezgahları sektöründe Cuteral ve çelik konstrüksiyon sektöründe Sternal markalarıyla faaliyet yürütmektedir.

30.06.2023 tarihi itibarıyla toplam personeli 305 kişidir (31.12.2022:296).

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

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

30.06.2023 tarihi itibarıyla Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay	30.06.2023	Pay	31.12.2022
İttifak Holding A.Ş.	48,12	111.287.375	48,12	17.805.980
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04	32.462.625	14,04	5.194.020
Diğer	37,84	87.500.000	37,84	14.000.000
Toplam Sermaye	100%	231.250.000	100%	37.000.000

30.06.2023 tarihi itibarıyla, İmaş Makina Sanayi A.Ş.'nin tam konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklığının faaliyet konusu ve kuruluş yılı aşağıda belirtilmiştir:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 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.

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 ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 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 Haziran 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.

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.3. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

2.1.4. Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda İmaş Makina Sanayi A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklık “Grup” olarak adlandırılacaktır. İmaş Makina Sanayi A.Ş. ‘nin bağlı ortaklık içindeki ortaklık payları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklık	Sahiplik Oranı (%)	
	30.06.2023	31.12.2022
Norm Yeşil Enerji A.Ş.	80,00	-

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklık kontrol gücünün Grup’a ait olması nedeniyle “tam konsolidasyon metodu” ile konsolide edilmiştir. Buna göre ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

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

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

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

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

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

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

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

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

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

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.6. Netleştirme/mahsup

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

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

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

- 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 ortaklık, bağlı ortaklıkları ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklık dahil olmak üzere)
 - Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
 - Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- 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;
- 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.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ticari alacaklar

Grup 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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. 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, ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, ara dönem özet konsolide 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 Grup, 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, Grup'un 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 bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup 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:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablolarında "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, 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.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile ara dönem özet konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarında finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak ara dönem özet konsolide finansal tablolara taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemi ile değerlendirilen varlıklar hariç olmak üzere, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

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

	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	50
Tesis, makine ve cihazlar	4-20
Taşıtlar	4-7
Demirbaşlar	3-20
Diğer maddi duran varlıklar	2- 20

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarında gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran 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.

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.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini ara dönem özet konsolide 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 oluştuğu dönemde ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarıyla ilişkilendirilmektedir.

"Tahmini maliyet yöntemi" ile ilgili açıklama: İmaş ve Bağlı Ortaklığı, İttifak Holding A.Ş.'nin iştirakleridir. İttifak Holding A.Ş. ve grup şirketleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla dahil olmuştur. Dolayısıyla ilk olarak UFRS'ye göre mali tablolarını 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlamıştır. Bu çerçevede UFRS 1 uyarınca Grup maddi duran varlıklarını ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini ekspertiz raporları ile belirlenmiş rayiç değerlerine getirmiş ve oluşan değerlendirme farklarını da özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları / (azalışları) altında takip etmiştir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir konsolide 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 ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kiralama işlemleri

Grup - kiralayan olarak

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılanlar 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 Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

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, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarında yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü ara dönem özet konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin ara dönem özet konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış 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 konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan 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 konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklığın 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, Grup, 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.

Kur değişiminin etkileri

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

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide 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

Grup 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) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un 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.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup’un 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 konsolide 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 konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup, 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 konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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.

Pay başına kazanç

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

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Nakit akış tablosu

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

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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Grup, konsolide finansal durum tabloları tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları 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 konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço 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) Grup kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.

d) Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Grup'un 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. Grup, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Grup, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemeyen olaylar ve değişiklikler, Grup'un muhasebeleştiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen veya makul bir hesaplama yapılamadığı için karşılık ayırmadığı) artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Seleks İç ve Dış Tic.A.Ş.	18.443.350	10.749.544
Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm San. Tic. A.Ş.	9.851.264	14.851.264
	28.294.614	25.600.808

b. İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	166.882.809	-
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	-	388.067
	166.882.809	388.067

c. İlişkili taraflara diğer borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm San. Tic. A.Ş.	8.827.471	7.798.833
İttifak Holding A.Ş.	25.503	-
	8.852.974	7.798.833

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

d. İlişkili taraflara ticari borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic. A.Ş.	846.978	-

e. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

01.01-30.06.2023	Gelirler	Giderler		
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri

Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm San. Tic. A.Ş.
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.
Selva Gıda Sanayi A.Ş.
İttifak Holding A.Ş.

01.01-30.06.2022	Gelirler		Giderler		
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	12.545.608	-	-	-	-
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	6.325.561	-	1.196.676	493.588	-
İttifak Holding A.Ş.	62.785	494.396	3.115.001	-	170.173
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	199.060	-	543.668	-	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	21.000	-	-	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.162	-	12.553	-	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	813.186	-	-
	19.155.176	494.396	5.681.084	493.588	170.173

f. İlişkili taraflara sağlanan faydalar

	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022
Ortaklara ve üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	6.563.262	2.593.500

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30.06.2023	31.12.2022
Tahvil fonu (*)	14.085.662	-
Kur korumalı vadeli mevduat	11.456.283	1.684.295
	25.541.945	1.684.295

(*) Grup, 14.06.2023 tarihinde 498.955 adet Deniz Portföy On üçüncü Serbest Avro Fon almıştır. İlgili fonların 30.06.2023 tarihli adet değeri 1,002711 Avro'dur.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	30.06.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	177.454.000	230.408.000
Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar	3.643.580	3.255.513
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	505.835	463.345
	181.603.415	234.126.858

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

30.06.2023	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	10,69	177.454.000
31.12.2022	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	13,88	230.408.000

b. Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar

	30.06.2023		31.12.2022	
	Oranı	TL	Oranı	TL
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	<%2	3.643.580	<%2	3.255.513

c. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar

30.06.2023	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	370	1.367,12	505.835
31.12.2022	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	370	1.252,28	463.345

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a. Kısa vadeli finansal borçlanmalar

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	17.418.073	7.777.919
Kredi kartı borçları	-	1.380
	17.418.073	7.779.299

b. Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	32.019.765	41.529.282
Kiralama yükümlülükleri	26.283.495	2.706.467
	58.303.260	44.235.749

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

c. Uzun vadeli finansal borçlanmalar

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	7.335.456	20.192.736
Kiralama yükümlülükleri	143.532.558	1.339.863
	150.868.014	21.532.599

30.06.2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	13,42%	17.418.073	17.418.073

Uzun vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,75%	38.502.495	38.502.495
Avro	6,00%	30.288	852.726
			39.355.221
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			32.019.765
			7.335.456

31.12.2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	10,87%	7.777.919	7.777.919

Uzun vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,02%	56.568.823	56.568.823
Avro	6,16%	258.501	5.153.195
			61.722.018
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			41.529.282
			20.192.736

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
3 aya kadar	14.391.575	13.295.299
3- 12 ay	35.046.263	36.011.902
1-2 yıl arası	7.335.456	17.699.774
2-3 yıl arası	-	2.492.962
	56.773.294	69.499.937

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1 yıldan az	58.872.196	2.875.118
1-5 yıl arası	206.785.847	1.366.464
	265.658.043	4.241.582
Eksi: Gelecek dönemlere ait faiz gideri	(95.841.990)	(195.252)
	169.816.053	4.046.330

6. STOKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde malzeme	121.957.167	112.402.801
Yarı mamuller	76.444.767	45.557.073
Mamuller	25.333.853	43.948.395
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.212.232)	(1.489.709)
	221.523.555	200.418.560

30.06.2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 200.000.000 TL’dir (31.12.2022: 200.000.000 TL).

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2023	Yeniden değerlendirme	30.06.2023
Kayacık fabrika binası	111.566.000	-	111.566.000
	1.01.2022	Yeniden değerlendirme	31.03.2022
Kayacık fabrika binası	27.786.000	-	27.786.000

30.06.2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli 6.350.000 TL’dir. (31.12.2022: 6.350.000 TL).

01.01 – 30.06.2023 tarihleri arası yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri 840.000 TL ve faaliyet giderleri 13.566 TL’dir. (30.06.2022 kira gelirleri 285.000 TL ve faaliyet giderleri 10.741 TL’dir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 190.071.510 TL’lik (30.06.2022: 2.028.312 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde net defter değeri toplamda 526.947.502 TL olan sabit kıymet satışı yapılmıştır (30.06.2022: 21.228 TL).

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.06.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları (*)	409.578	695.738
Montaj gider karşılıklar	6.601.945	6.610.631
	7.011.523	7.306.369

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

Teminat / Rehin / İpotek / Kefalet (TRİK)

Grup'un Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	226.017.706	143.658.055
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 (*)	164.341.776	290.900.824
-Ortaklar lehine verilen	13.794.410	40.658.495
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	150.547.366	250.242.329
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	390.359.482	434.558.879

(*) 30.06.2023 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %27'dir (31.12.2022:%30).

10. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

İmaş Makine Sanayi A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedelli 231.250.000 adet (31.12.2022: 37.000.000) paydan oluşmaktadır.

Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
İttifak Holding A.Ş.	48,12	111.287.375	48,12	17.805.980
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04	32.462.625	14,04	5.194.020
Diğer	37,84	87.500.000	37,84	14.000.000
		231.250.000		37.000.000

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Grup'un maruz kaldığı kur riski, kullanmış olduğu ABD Doları ve Euro cinsi kredilerinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/ çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Grup'un 30.06.2023 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	155.624.136	4.637.323	1.274.209
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.241.147	246.962	66.201
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	11.446.895	176.873	244.352
4. Dönen varlıklar	175.312.178	5.061.158	1.584.762
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	175.312.178	5.061.158	1.584.762
10. Ticari borçlar	40.070.768	1.362.117	173.925
11. Finansal yükümlülükler	5.183.290	-	184.105
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	103.450.104	4.405.076	612.967
13. Kısa vadeli yükümlülükler	148.704.162	5.767.193	970.997
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	202.962	-	7.209
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	202.962	-	7.209
18. Toplam yükümlülükler	148.907.124	5.767.193	978.206
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
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	26.405.054	(706.035)	606.556
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	118.408.263	3.522.168	975.171
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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un 31.12.2022 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	95.292.578	4.124.902	911.162
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	26.868.310	763.903	631.286
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	11.397.187	224.589	361.063
4. Dönen varlıklar	133.558.075	5.113.394	1.903.511
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	133.558.075	5.113.394	1.903.511
10. Ticari borçlar	34.048.033	1.493.021	307.555
11. Finansal yükümlülükler	7.859.653	-	394.266
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	69.672.967	4.270.075	1.625.883
13. Kısa vadeli yükümlülükler	111.580.653	5.763.096	2.327.704
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.339.864	-	67.212
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	1.339.864	-	67.212
18. Toplam yükümlülükler	112.920.517	5.763.096	2.394.916
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
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	20.637.558	(649.702)	(491.405)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	78.913.338	3.395.784	773.415
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 31.03.2023 ve 31.12.2022 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.

30.06.2023 Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi kar / zarar	
	%10 Değer kazanması	%10 Değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.095.330	(9.095.330)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	9.095.330	(9.095.330)
Avro net varlık/yükümlülüğü	2.745.496	(2.745.496)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	2.745.496	(2.745.496)
	11.840.826	(11.840.826)

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2022 Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer kazanması	%10 Değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.349.539	(6.349.539)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	6.349.539	(6.349.539)
Avro net varlık/yükümlülüğü	1.541.795	(1.541.795)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	1.541.795	(1.541.795)
	7.891.334	(7.891.334)

12. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, 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. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Grup ile Ortadoğu'da mukim bir müşteri arasında 2.800.000 USD toplam bedel ile imzalanan yem fabrikası kurulum ve devreye alınması sözleşmesine istinaden Grup hesabına peşinat ödemesi 08.08.2023 tarihinde ulaşmıştır. Sözleşmeye göre tesisin 2023 yılı içinde sevk edilmesi öngörülmektedir.