

**MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-36
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
4. FİNANSAL BORÇLAR	16
5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	17
6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	17
7. STOKLAR	18
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	23
14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	24
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	24
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	24
17. ÖZKAYNAKLAR	25
18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ	26
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	28
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	28
22. FİNANSAL GELİRLER	28
23. FİNANSAL GİDERLER	28
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	29
25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	29
26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	30
27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31
28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	36

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	43.745.034	29.279.584
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	5	121.506.602	92.801.649
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	6	5.930.449	5.930.449
Stoklar	7	62.532.317	53.054.199
Peşin ödenmiş giderler	15	49.738.885	13.471.325
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	14	27.226	22.158
Diğer dönen varlıklar	13	2.224.005	2.700.173
Toplam dönen varlıklar		285.704.518	197.259.537
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	6	131.522	133.022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	388.935	388.935
Maddi duran varlıklar	8	63.012.256	59.783.921
Maddi olmayan duran varlıklar	9	462.129	494.696
Peşin ödenmiş giderler	15	8.812.224	6.586.214
Ertelenmiş vergi varlığı	25	2.334.921	19.844.745
Toplam duran varlıklar		75.141.987	87.231.533
TOPLAM VARLIKLAR		360.846.505	284.491.070

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	4	39.630.036	5.405.362
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	637.663	-
Diğer finansal yükümlülükler	4	293.329	427.613
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	5	28.782.046	32.780.772
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	6	931.683	1.111.229
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	7.630.828	2.596.539
Ertelenmiş gelir	15	4.109.145	4.741.566
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	12	1.491.915	817.177
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	1.007.997	1.035.779
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	3.612.019	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.236.057	623.815
Kısa vadeli yükümlülükler		91.362.718	49.539.852
Uzun vadeli borçlanmalar	4	18.340.463	-
Diğer finansal yükümlülükler	4	323.636	358.740
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	8.133.210	6.254.348
Uzun vadeli yükümlülükler		26.797.309	6.613.088
Ödenmiş sermaye	17	56.000.000	56.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	17	(7.538.925)	(4.165.055)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	11.800.420	6.773.582
Özel fonlar	17	45.268	45.268
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	17	164.657.497	51.489.759
Net dönem karı		17.722.218	118.194.576
ÖZKAYNAKLAR		242.686.478	228.338.130
TOPLAM KAYNAKLAR		360.846.505	284.491.070

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
	Dipnotlar		
Hasılat	18	116.371.827	53.201.628
Satışların maliyeti (-)	18	(67.032.016)	(30.460.716)
Brüt kar		49.339.811	22.740.912
Genel yönetim giderleri (-)	19	(3.793.615)	(1.383.186)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(5.423.027)	(2.964.046)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(1.560.031)	(374.904)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.071.878	3.284.069
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(582.272)	(1.012.456)
Esas faaliyet karı		41.052.744	20.290.389
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	14.515	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		41.067.259	20.290.389
Finansman gelirleri	22	302.109	94.321
Finansman giderleri (-)	23	(1.681.839)	(970.275)
Vergi öncesi kar		39.687.529	19.414.435
Dönem vergi gideri		(3.612.019)	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	(18.353.292)	(56.060)
Dönem karı		17.722.218	19.358.375
DIĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(3.373.870)	617.775
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	12	(4.217.338)	772.219
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	843.468	(154.444)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		14.348.348	19.976.150
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	26	0,32	0,35

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak –31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler						
	Ödenmiş sermaye	Özel fonlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022	56.000.000	45.268	3.885.141	(2.084.016)	(2.764.044)	57.142.244	112.224.593
Transferler	-	-	-	-	57.142.244	(57.142.244)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	617.775	-	-	617.775
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	19.358.375	19.358.375
31 Mart 2022	56.000.000	45.268	3.885.141	(1.466.241)	54.378.200	19.358.375	132.200.743
1 Ocak 2023	56.000.000	45.268	6.773.582	(4.165.055)	51.489.759	118.194.576	228.338.130
Transferler	-	-	-	-	118.194.576	(118.194.576)	-
Yasal yedek ayrılması	-	-	5.026.838	-	(5.026.838)	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	(3.373.870)	-	-	(3.373.870)
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	17.722.218	17.722.218
31 Mart 2023	56.000.000	45.268	11.800.420	(7.538.925)	164.657.497	17.722.218	242.686.478

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		17.722.218	19.358.375
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9	292.492	197.768
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(14.515)	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(27.782)	-
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	674.738	270.086
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(302.109)	(94.321)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	12	1.006.225	1.086.365
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	(16.458)	(148.596)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	5	85.813	2.884
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	14	18.353.292	56.060
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		37.773.914	20.728.621
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(28.781.681)	(10.229.103)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(9.478.118)	(13.412.424)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	6	1.500	(306.838)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(38.493.570)	1.989.481
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	476.168	(1.169.268)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	5	(3.991.353)	8.747.945
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	(179.546)	(442.290)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(632.421)	2.806.310
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	2.612.242	(62.149)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	5.034.289	598.400
Alınan faizler	22	302.109	94.321
Ödenen kıdem tazminatları	12	(3.344.701)	(103.604)
Vergi ödemeleri	14	3.606.951	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(35.094.217)	9.239.402
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(3.493.745)	(4.874.746)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	8,9	20.000	4.050
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.473.745)	(4.870.696)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	4	81.749.853	75.995
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit çıkışları	4	(28.425.546)	-
Ödenen faiz	23	(290.895)	(48.720)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.033.412	27.275
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		14.465.450	4.395.981
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		29.279.584	30.003.925
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	43.745.034	34.399.906

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Geçiş Kontrol Sistemleri

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

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

Hassas Döküm

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

Döner Sektörü Ürünleri

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

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

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 182 kişi (31 Aralık 2022: 172 kişi' dir).

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Ömer Etkä HATİP	31.112	0,056	31.112	0,056
Diğer*	18.000.000	32,145	-	-
KOBİ A.Ş.	3.280.000	5,855	21.280.000	38,000
Toplam	56.000.000	100	56.000.000	100

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;

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

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 konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

2.1.2. Fonksiyonel Para Birimi;

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

2.1.3. Uygunluk Beyanı;

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları 2.05.2023 tarihinde, Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

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

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

31 Mart 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.

31 Mart 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.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

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

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

2.2.2. Stoklar:

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

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

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

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

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar:

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

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

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

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

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

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

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

2.2.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

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

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

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

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

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

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

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

2.2.7. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

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

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

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

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

2.2.8. Vergilendirme;

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

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

2.2.9. İlişkili Taraflar;

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

2.2.10. TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

2.2.11. TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

2.2.12. TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

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

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

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

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

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

2.2.13. Kullanım hakkı varlığı

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

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

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

2.2.14. Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

(a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

(b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

(b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtabak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtabak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtabak şekilde belirler.

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

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

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtabak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

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

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

2.2.15. Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

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

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.2.16. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

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

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

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

2.2.18. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	19,1460	19,1804	18,6983	18,7320
Avro	20,8021	20,8396	19,9349	19,9708

2.2.19. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	20.447	25.220
Bankalar:	22.432.202	14.228.553
- Vadeli mevduatlar	8.619.886	8.054.575
TL	8.619.886	8.054.575
- Vadesiz mevduatlar	13.812.316	6.173.978
TL	11.851.716	3.000.548
Avro	1.470.725	2.617.714
ABD Doları	282.941	555.716
GBP	206.934	-
Mevduat faiz gelirleri	220.670	19.912
Diğer *	21.071.715	15.005.899
Toplam	43.745.034	29.279.584

(*) Şirket'in pos hesaplarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri (*)	39.361.292	5.395.811
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	637.663	-
Kredi faiz tahakkukları	268.744	9.551
Kiralama işlemlerinden borçlar	146.543	164.050
Diğer mali borçlar	146.786	263.563
Kısa vadeli finansal borçlar	40.561.028	5.832.975
Banka kredileri (*)	18.340.463	-
Finansal kiralama borçları	323.636	358.740
Uzun vadeli finansal borçlar	18.664.099	358.740
Toplam finansal borçlar	59.225.127	6.191.715

(*) Şirket'in banka kredileri içerisinde Türk Eximbank'tan 24.03.2023 kullanım tarihli yıllık 13,32 faiz oranlı 20.000.000 TL kredi kullanmıştır.

Şirket'in banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	16.876.787	3.227.204
3-12 Ay	23.390.912	2.178.158
1-5 Yıl	18.340.463	-
Toplam kredi borçları	58.608.162	5.405.362

Kiralama işlemlerinden borçların vade olarak dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	52.313	69.748
3-12 Ay	94.230	94.302
1-5 Yıl	323.636	358.740
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	470.179	522.790

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	49.870.762	33.267.238
Alacak senetleri	73.789.471	61.594.856
Şüpheli ticari alacaklar	3.252.088	3.092.644
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(2.153.631)	(2.060.445)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.252.088)	(3.092.644)
Toplam	121.506.602	92.801.649

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan ortalama faiz oranı %9,3'dur (31.12.2022: %10,4).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bilançosu	3.092.644	2.928.623
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not21)	-	111.384
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not20)	(16.458)	(259.980)
Beklenen kredi zarar karşılığı	175.902	266.203
Kapanış bilançosu	3.252.088	3.046.230

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	10.367.393	13.612.718
Borç senetleri	18.711.490	19.457.518
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(296.837)	(289.464)
Toplam	28.782.046	32.780.772

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan ortalama faiz oranı %9,8'dir (31.12.2021: %14).

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	370.717	370.717
Diğer alacaklar (*)	5.559.732	5.559.732
Toplam	5.930.449	5.930.449

(*) Diğer alacakların 5.558.973 TL'lik kısmı Şirket'in 2021 yılı kurumlar ve geçici vergi iade alacağına ilişkin olup iade talep başvurusu yapılmıştır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	131.522	133.022
Toplam	131.522	133.022

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	931.683	1.111.229
Toplam	931.683	1.111.229

7. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	13.993.963	11.305.556
Yarı mamuller	1.748.186	1.777.652
Mamuller	7.100.133	4.958.527
Ticari mallar	39.690.035	34.981.927
Diğer stoklar	-	30.537
Toplam	62.532.317	53.054.199

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Binalar Kullanım hakkı varlıkları*	975.307	-	-	975.307
Tesis, makine ve cihazlar	7.658.188	171.300	(12.750)	7.816.738
Taşıtlar	1.725.046	534.520	-	2.259.566
Demirbaşlar	2.120.689	32.152	-	2.152.841
Yapılmakta olan yatırımlar**	49.995.896	2.755.773	-	52.751.669
Özel maliyetler	691.503	-	-	691.503
	63.166.629	3.493.745	(12.750)	66.647.624
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar Kullanım hakkı varlıkları*	432.630	52.305	-	484.935
Tesis, makine ve cihazlar	1.913.704	113.562	(7.265)	2.020.001
Taşıtlar	206.824	33.904	-	240.728
Demirbaşlar	444.010	46.030	-	490.040
Özel maliyetler	385.540	14.124	-	399.664
	3.382.708	259.925	(7.265)	3.635.368
Net Defter Değeri	59.783.921			63.012.256

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

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

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	863.044	-	-	863.044
	863.044	-	-	863.044
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	368.348	32.567	-	400.915
	368.348	-	-	400.915
Net defter değeri	494.696			462.129

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*)	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	388.935			388.935

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*)	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	388.935			388.935

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	1.007.997	1.035.779
Toplam	1.007.997	1.035.779

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

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.855.676	1.580.396
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİK'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
Toplam	1.855.676	1.580.396

31 Mart 2023

Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Satıcılara	1.831.338	-	1.170	1.855.676
Toplam					1.855.676

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Senedi	Müşteri	7.050.000	50.000	127.100	10.651.247
Toplam TL Karşılığı					10.651.247

31 Aralık 2022

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

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

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	1.491.915	817.177
Toplam	1.491.915	817.177

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	8.133.210	6.254.348
Toplam	8.133.210	6.254.348

Şirket, tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL'dir (31.12.2022: 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bilançosu	6.254.348	3.481.950
Hizmet maliyeti	147.759	229.109
Faiz maliyeti	858.466	857.256
Yıl içerisindeki ödemeler	(3.344.701)	(103.604)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	4.217.338	(772.219)
Kapanış bilançosu	8.133.210	3.692.492

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	1.144.099
Diğer KDV	2.224.005	1.556.074
Toplam	2.224.005	2.700.173

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.212.101	609.190
Diğer yükümlülükler	23.956	14.625
Toplam	3.236.057	623.815

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	3.612.019	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(27.226)	(22.158)
Bilançodaki vergi karşılığı	3.584.793	(22.158)

Şirket tarafından; 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 56.390.586,35 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 2.870.273,05 TL'lik kısmı cari dönemde gerçekleşmiştir. Belge kapsamında cari dönemde 3.122.882,76 TL vergi teşvikinden yararlanılmış olup 3.612.018,86 TL ödenecek geçici vergisi bulunmaktadır.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	49.291.696	13.440.363
Gelecek aylara ait giderler	426.027	
İş avansları	21.162	30.962
Toplam	49.738.885	13.471.325

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	8.757.557	6.301.189
Gelecek yıllara ait giderler	54.667	285.025
Toplam	8.812.224	6.586.214

(*) Verilen avansların 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 5.228.175 TL'lik kısmı Ankara Organize Sanayi Bölgesi arsa alım avansı için verilen bakiyedir. Verilen avansların 1.124.906 TL'lik kısmı Fabrika binası inşası amacıyla alınması planlanan; Ankara Uzay Havacılık ve İhtisas Organiza Sanayi Bölgesindeki 12.675 metrekaare yüzölçümü 64768 ada 3 numaralı parselde yer alan arsa için verilen avans bakiyesidir. 30 Mart 2021 tarihinde taraflar arasında yapılan sözleşmeye istinaden toplam geçici tahsil bedeli 5.213.881 TL olup, belirlenen ödeme şekline göre %25'i peşin ödenmiş, kalan tutarın 48 eşit taksitler halinde 4 yılda ödemesi yapılacaktır. (31.12.2022: 3.000.000).

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	2.482.082	4.633.876
Gelecek aylara ait gelirler	1.627.063	107.690
Toplam	4.109.145	4.741.566

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	6.437.934	1.862.801
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.192.894	733.738
Toplam	7.630.828	2.596.539

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Ömer Etka HATİP	31.112	0,056	31.112	0,056
Diğer*	18.000.000	32,145	-	-
KOBİ A.Ş.	3.280.000	5,855	21.280.000	38,000
Toplam	56.000.000	100	56.000.000	100

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

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(7.538.925)	(4.165.055)
Toplam	(7.538.925)	(4.165.055)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	11.800.420	6.773.582
Toplam	11.800.420	6.773.582

Özel fonlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özel fonlar	45.268	45.268
Toplam	45.268	45.268

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Geçmiş yıl kârı/(zararı) 164.657.497 TL'dir (31.12.2022: 51.489.759 TL).

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Geçiş Kontrol Sistemleri	10.703.158	8.226.491
Hassas Döküm	63.522.133	21.527.437
Ticari Mallar	37.503.914	21.924.365
Diğer	4.642.622	1.523.335
Hasılat	116.371.827	53.201.628
Geçiş Kontrol Sistemleri-Üretim	(9.085.083)	(5.230.005)
Hassas Döküm-Üretim	(29.172.059)	(9.740.511)
Ticari Mallar	(27.619.790)	(14.529.554)
Diğer	(1.155.084)	(960.646)
Satışların maliyeti	(67.032.016)	(30.460.716)
Brüt kar	49.339.811	22.740.912

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	93.298.437	38.967.081
- Mamül mal satışları	54.310.917	16.895.231
- Ticari mal Satışları	38.987.520	22.071.850
Yurt dışı satışlar	24.753.696	14.854.799
- Mamül mal satışları	24.297.202	14.697.864
- Ticari mal Satışları	456.494	156.935
Satış iade ve iskontoları (-)	(1.680.306)	(620.252)
Hasılat	116.371.827	53.201.628
Satılan mamuller maliyeti (-)	(39.412.226)	(15.931.162)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(27.619.790)	(14.529.554)
Satışların maliyeti	(67.032.016)	(30.460.716)
Brüt kar	49.339.811	22.740.912

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faaliyet Giderleri		
Genel yönetim giderleri	(3.793.615)	(1.383.186)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(5.423.027)	(2.964.046)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.560.031)	(374.904)
Toplam	(10.776.673)	(4.722.136)

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Yönetim Kurulu Ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu Üyelerine 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenen huzur hakkı: 420.000 TL'dir. (31 Mart 2022: 57.000 TL)

Yönetimde Söz Sahibi Personel Ücreti 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla: 1.029.000 TL'dir. (31 Mart 2022: 225.000 TL)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	(2.815.731)	(740.884)
Danışmanlık giderleri	(318.148)	(330.998)
Vergi, resim ve harçlar	(159.339)	(83.785)
Aidat Giderleri	(88.748)	(15.196)
Amortisman gideri	(86.012)	(35.579)
Taşıt aracı giderleri	(77.493)	(47.317)
Yardım ve Başış Giderleri	(72.000)	(12.000)
Ofis Giderleri	(68.110)	(35.649)
Sigorta giderleri	(53.614)	(21.042)
Bakım onarım giderleri	(10.500)	(28.712)
Temsil ve ağırlama giderleri	(8.614)	(619)
Diğer Giderler	(5.306)	(31.405)
Toplam	(3.793.615)	(1.383.186)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	(2.974.084)	(1.507.909)
Ofis Giderleri	(503.441)	(333.355)
Sigorta giderleri	(461.602)	(345.358)
Fuar ve tanıtım giderleri	(496.486)	(407.399)
Taşıt aracı giderleri	(162.516)	(101.605)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(205.687)	(107.428)
Fayda ve hizmet giderleri	(156.568)	(17.706)
Amortisman gideri	(58.714)	(26.421)
Vergi, resim ve harçlar	(67.061)	(37.752)
Bakım onarım giderleri	(41.076)	(17.812)
Temsil ve ağırlama giderleri	(10.280)	(5.020)
Diğer Giderler	(285.512)	(56.281)
Toplam	(5.423.027)	(2.964.046)

Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	(1.516.317)	(297.385)
Ofis Giderleri	(23.240)	(4.781)
Danışmanlık giderleri	(10.000)	(1.905)
Diğer Giderler	(6.147)	(67.612)
Seyahat ve Ulaşım Giderleri	(3.811)	(2.556)
Amortisman gideri	(516)	(665)
Toplam	(1.560.031)	(374.904)

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**Esas Faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.236.623	2.211.895
Hurda satış gelirleri	1.355.932	13.340
Diğer konusu kalmayan karşılıklar	27.782	-
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	16.458	259.980
Reeskont faiz gelirleri	7.373	-
Beklenen kredi zarar karşılıkları	-	492.443
Vergi geliri	-	300.018
Diğer gelirler	427.710	6.393
Toplam	3.071.878	3.284.069

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER**Esas Faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(255.801)	(593.164)
Beklenen kredi zarar karşılığı	(176.166)	(266.203)
Reeskont faiz giderleri	(93.186)	(2.884)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(111.384)
Diğer giderler	(57.119)	(38.821)
Toplam	(582.272)	(1.012.456)

22. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	302.109	94.321
Toplam	302.109	94.321

23. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.222.389)	-
Kredi faiz giderleri	(290.895)	(48.720)
Banka komisyonu giderleri	(2.358)	(44.375)
Teminat mektubu komisyon giderleri	-	(10.302)
Diğer finansman giderleri	(166.197)	(866.878)
Toplam	(1.681.839)	(970.275)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maddi duran varlık satış karları	14.515	-
Toplam	14.515	-

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi:

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanmaktadır. Geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

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

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

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

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

Şirketin yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı oranı % 40 ve kurumlar vergisi indirim oranı % 80'dir. 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı resmi gazete de yayımlanan 2017/9917 sayılı yatırımlarda devlet yardımları hakkında kararda değişiklik yapılmasına dair bakanlar kurulu kararının 6. maddesinde yer alan Geçici madde 8 ile "1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır." düzenlemesi yapılmıştır.

Şirket tarafından; 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 56.390.586,35 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 2.870.273,05 TL'lik kısmı cari dönemde gerçekleşmiştir. Belge kapsamında cari dönemde 3.122.882,76 TL vergi teşvikinden yararlanılmış, 3.612.018,86 TL ödenecek geçici vergisi bulunmaktadır.

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2023	2022	2023	2022
Amortisman düzeltmesi	3.681.997	3.534.959	(736.399)	(706.992)
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.133.210)	(6.254.348)	1.626.642	1.250.870
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.491.915)	(817.177)	298.383	163.435
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(2.153.631)	(2.060.445)	430.726	412.089
Şüpheli alacak karşılığı	(880.138)	(2.016.346)	176.028	403.269
Alış iskontolarının netlenmesi	974.774	64.517	(194.955)	(12.903)
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(93.074)	(293.832)	18.615	58.766
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	296.837	289.464	(59.367)	(57.893)
Beklenen kredi zararı karşılığı	(545.229)	(369.063)	109.046	73.813
Diğer Düzeltmeler	(667.996)	(624.018)	133.598	124.803
Kur farkı düzeltmesi	(1.402.137)	(240.655)	280.427	48.131
Kullanım hakkı varlık düzeltmesi	20.192	19.887	(4.038)	(3.977)
Dava karşılığı	(1.007.997)	(1.035.779)	201.599	207.156
Kredi Faiz tahakkukları	(273.078)	(9.551)	54.616	1.910
Yatırım teşviği vergi karşılığı*	-	-	-	17.882.268
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			2.334.921	19.844.745

(*) 01.1.2023-31.03.2023 dönemi geçici vergi hesaplamasında teşviğin tamamından yararlanılmıştır.

Vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi (-)	19.844.745	1.343.827
Özkaynağa yansıtılan	843.468	(154.444)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(18.353.292)	(56.060)
Toplam	2.334.921	1.133.323

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem net karı/ (zararı)	17.722.218	19.358.375
Hisse adedi	56.000.000	56.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,32	0,35

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31 Mart 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer	İlişkili taraflar	Diğer		
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	121.506.602	-	6.061.971	22.652.872	21.092.162
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	121.506.602	-	6.061.971	22.652.872	21.092.162
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde-vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış-sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.252.088	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.252.088)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer	İlişkili taraflar	Diğer		
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	92.801.649	-	6.063.471	14.228.553	15.031.119
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	92.801.649	-	6.063.471	14.228.553	15.031.119
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde-vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış-sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.092.644	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.092.644)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Likidite Riski;

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

31 Mart 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	88.792.070	90.320.185	47.917.590	23.517.802	18.884.793
Finansal borçlar	58.608.162	59.570.328	17.838.953	23.390.912	18.340.463
Kiralama işlemlerinden borçlar	470.179	739.291	68.071	126.890	544.330
Ticari borçlar	28.782.046	29.078.883	29.078.883	-	-
Diğer borçlar	931.683	931.683	931.683	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	16.703.668	17.230.316	16.010.171	409.806	810.339
Ticari borçlar	14.865.501	15.052.182	14.846.965	205.217	-
Diğer borçlar	1.098.381	1.098.381	1.098.381	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	739.786	1.079.753	64.825	204.589	810.339

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31 Mart 2023	TL Karşılığı (Fonksiyone l para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	QAR	AED
1. Ticari Alacaklar	11.464.162	-	551.106	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa- Banka hesapları dâhil)	1.963.550	14.899	70.711	8.773	30	40
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.427.712	14.899	621.817	8.773	30	40
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.427.712	14.899	621.817	8.773	30	40
10. Ticari Borçlar	10.353.063	474.888	60.612	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.230.318	116.490	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.583.381	591.378	60.612	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	12.583.381	591.378	60.612	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9- 18+19)	844.331	(576.479)	561.205	8.773	30	40
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	844.331	(576.479)	561.205	8.773	30	40
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyone l para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	QAR	AED
1. Ticari Alacaklar	10.186.893	-	511.008	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa- Banka hesapları dâhil)	3.176.137	29.833	131.323	2	30	40
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.363.030	29.833	642.331	2	30	40
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.363.030	29.833	642.331	2	30	40
10. Ticari Borçlar	10.087.892	474.888	60.612	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.395.806	288.572	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.483.698	763.460	60.612	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.483.698	763.460	60.612	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9- 18+19)	(2.120.668)	(733.627)	581.719	2	30	40
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(2.120.668)	(733.627)	581.719	2	30	40
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Duyarlılık Analizi;

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

31 Mart 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.207.453)	2.207.453
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.207.453)	2.207.453
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.334.849	(2.334.849)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	2.334.849	(2.334.849)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	41.399	(41.399)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	41.399	(41.399)
TOPLAM (3+6+9)	168.795	(168.795)

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

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

6 Şubat 2023' de Kahramanmaraş merkezli yaşanan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte Şirket bu hususta 10.102.305,82 TL'lik tutar bazında ek vergi 05.05.2023 ve 31.08.2023 vadelerinde iki eşit taksitte ödenecektir.