

# **MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Makina Takım Endüstrisi A.Ş. Genel Kurulu'na

#### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

##### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Hasılatın kaydedilmesi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>Grup taahhüt edilen bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı konsolide finansal tablolara alır.</p> <p>Grup operasyonlarının doğası ve büyüklüğü gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünlerin bulunma riski bulunmaktadır.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4 ve Not 16'da yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimizde hasılatın tam ve doğru olarak kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Grup'un hasılat süreci incelenmiştir.</li> <li>- Denetim çalışmaları kapsamında ürün satış verileri ve kayıtları örneklem bazında test edilmiştir.</li> <li>- Hasılat tutarına ilişkin maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır.</li> <li>- Veri analitiği araçları kullanılarak ilgili hesap korelasyonuna ve analizine ilişkin prosedürler uygulanmıştır.</li> <li>- Hasılatla ilişkin konsolide finansal tablolarda yer alan açıklamaların ve dipnotların TFRS 15 çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.</li> </ul> |

#### 4) Diğer Hususlar

Ek-I de sunulan denetim geçmemiş diğer bilgilere ilişkin sorumluluk Şirket yönetimine aittir. Diğer bilgiler TFRS dışı bilgilerden oluşmakta ve finansal tablolar ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır.

Finansal tablolara ilişkin görüşümüz diğer bilgileri kapsamamakta olup, söz konusu bilgilere ilişkin tarafımızca herhangi bir güvence sonucu da bildirilmemektedir.

Finansal tablolara ilişkin yaptığımız bağımsız denetimle bağlantılı olarak sorumluluğumuz diğer bilgileri incelemektir. Yaptığımız bu inceleme kapsamında diğer bilgilerin; finansal tablolarla veya denetim sırasında elde etmiş olduğumuz bilgilerle önemli ölçüde tutarsızlık gösterip göstermediği veya bu bilgilerin önemli yanlışlık içerip içermediği ya da bu bilgilerin önemli yanlışlık içerdiğine işaret eden durumların mevcut olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmektedir. Yapmış olduğumuz çalışmaya dayanarak, diğer bilgilerin önemli bir yanlışlık içerdiği sonucuna varmamız hâlinde, bu durumu raporlamamız gerekmektedir. Bu doğrultuda, raporlayacağımız herhangi bir husus bulunmamaktadır.

#### 5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

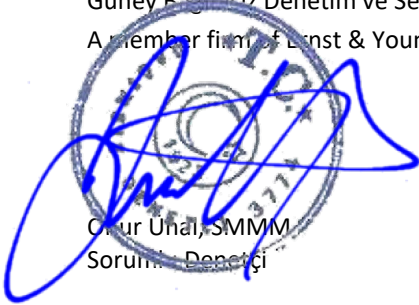
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 9 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Onur Ünal'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Onur Ünal, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mart 2022

## İÇİNDEKİLER

|                                                                 | SAYFA                                                        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                         | <b>1-2</b>                                                   |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> | <b>3</b>                                                     |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                    | <b>4</b>                                                     |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                             | <b>5</b>                                                     |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>           | <b>6-55</b>                                                  |
| NOT 1                                                           | Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu                     |
| NOT 2                                                           | Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar       |
| NOT 3                                                           | Nakit ve Nakit Benzerleri                                    |
| NOT 4                                                           | Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar                             |
| NOT 5                                                           | Ticari Alacaklar ve Borçlar                                  |
| NOT 6                                                           | Diğer Alacaklar ve Borçlar                                   |
| NOT 7                                                           | Stoklar                                                      |
| NOT 8                                                           | Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları           |
| NOT 9                                                           | Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                |
| NOT 10                                                          | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler                |
| NOT 11                                                          | Diğer Varlık ve Yükümlülükler                                |
| NOT 12                                                          | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler                 |
| NOT 13                                                          | Taahhütler                                                   |
| NOT 14                                                          | Çalışanlara Sağlanan Faydalar                                |
| NOT 15                                                          | Özkaynaklar                                                  |
| NOT 16                                                          | Hasılat ve Satışların Maliyeti                               |
| NOT 17                                                          | Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri               |
| NOT 18                                                          | Niteliklerine Göre Giderler                                  |
| NOT 19                                                          | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler                  |
| NOT 20                                                          | Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Finansman Giderleri     |
| NOT 21                                                          | Vergi Varlık ve Yükümlülükleri                               |
| NOT 22                                                          | Pay Başına Kazanç / (Kayıp)                                  |
| NOT 23                                                          | İlişkili Taraf Açıklamaları                                  |
| NOT 24                                                          | Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi |
| NOT 25                                                          | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar                         |
| EK – 1                                                          | Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler               |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                          | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık<br>2021 | Geçmiş Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                         |                        |                                                                       |                                                                         |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                   |                        | <b>162.941.635</b>                                                    | <b>122.476.298</b>                                                      |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                | 3                      | 369                                                                   | 300.644                                                                 |
| Ticari Alacaklar                                         |                        | 39.601.105                                                            | 61.835.798                                                              |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>             | 5-23                   | 241.192                                                               | 390.659                                                                 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>     | 5                      | 39.359.913                                                            | 61.445.139                                                              |
| Diğer Alacaklar                                          |                        | 58.016.075                                                            | 26.698.982                                                              |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>      | 6                      | 7.649                                                                 | 62.315                                                                  |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>              | 6-23                   | 58.008.426                                                            | 26.636.667                                                              |
| Stoklar                                                  | 7                      | 50.964.481                                                            | 32.154.258                                                              |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   | 10                     | 1.782.440                                                             | 1.479.806                                                               |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> |                        | 1.782.440                                                             | 1.479.806                                                               |
| Diğer Dönen Varlıklar                                    | 11                     | 12.577.165                                                            | 6.810                                                                   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                   |                        | <b>163.300.916</b>                                                    | <b>80.118.487</b>                                                       |
| Maddi Duran Varlıklar                                    | 8                      | 145.425.835                                                           | 64.426.639                                                              |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                            | 9                      | 851.072                                                               | 797.237                                                                 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                | 8                      | 16.289.744                                                            | 14.153.419                                                              |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   | 10                     | 734.265                                                               | 741.192                                                                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                  |                        | <b>326.242.551</b>                                                    | <b>202.594.785</b>                                                      |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                      | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık<br>2021 | Geçmiş Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                     |                        |                                                                       |                                                                         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                     |                        | <b>135.304.129</b>                                                    | <b>37.827.747</b>                                                       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                             |                        | 6.125.771                                                             | 3.443.016                                                               |
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                        | 4                      | -                                                                     | -                                                                       |
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar                           | 4                      | 6.125.771                                                             | 3.443.016                                                               |
| Ticari Borçlar                                                       |                        | 19.325.054                                                            | 17.409.908                                                              |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                    | 5-23                   | 700.395                                                               | 275.655                                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                            | 5                      | 18.624.659                                                            | 17.134.253                                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                     | 14                     | 1.954.449                                                             | 2.005.284                                                               |
| Diğer Borçlar                                                        |                        | 94.082.267                                                            | 2.187.354                                                               |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                     | 6-23                   | 93.220.000                                                            | -                                                                       |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                             | 6                      | 862.267                                                               | 2.187.354                                                               |
| Ertelenmiş Gelirler                                                  | 10                     | 8.734.967                                                             | 9.435.966                                                               |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                              | 14                     | 4.912.074                                                             | 2.111.422                                                               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar       |                        | 4.912.074                                                             | 2.111.422                                                               |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                         | 21                     | 169.547                                                               | 1.234.797                                                               |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                     |                        | <b>33.353.799</b>                                                     | <b>32.320.215</b>                                                       |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar                           | 4                      | 9.456.554                                                             | 11.069.551                                                              |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                              | 14                     | 22.694.333                                                            | 15.224.965                                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar       |                        | 22.694.333                                                            | 15.224.965                                                              |
| Ertelenmiş Gelirler                                                  |                        | -                                                                     | 137.888                                                                 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                         | 21                     | 1.202.912                                                             | 5.887.811                                                               |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                              |                        | <b>33.353.799</b>                                                     | <b>32.320.215</b>                                                       |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                   |                        | <b>157.584.623</b>                                                    | <b>132.446.823</b>                                                      |
| Ödenmiş Sermaye                                                      | 15                     | 200.000.000                                                           | 200.000.000                                                             |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                            |                        | 55.241.392                                                            | 55.241.392                                                              |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                 |                        | 162.149                                                               | 162.149                                                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                        |                        |                                                                       |                                                                         |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler                                     |                        | 52.455.933                                                            | 50.933.628                                                              |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları                                | 15                     | 55.026.447                                                            | 50.654.900                                                              |
| Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları | 15                     | (2.570.514)                                                           | 278.728                                                                 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                  | 15                     | 204.183                                                               | 204.183                                                                 |
| Geçmiş Yıllar Zararları                                              |                        | (174.094.529)                                                         | (180.591.588)                                                           |
| Net Dönem Karı                                                       |                        | 23.615.495                                                            | 6.497.059                                                               |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                              |                        | <b>326.242.551</b>                                                    | <b>202.594.785</b>                                                      |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                      |                        | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2021 | Geçmiş Dönem<br>(Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      | Dipnot<br>Referansları |                                                                                   |                                                                                     |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                          |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Hasılat                                                                              | 16                     | 123.798.435                                                                       | 85.403.498                                                                          |
| Satışların Maliyeti (-)                                                              | 16                     | (72.552.017)                                                                      | (61.088.643)                                                                        |
| <b>Brüt Kar</b>                                                                      |                        | <b>51.246.418</b>                                                                 | <b>24.314.855</b>                                                                   |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                          | 17                     | (12.246.510)                                                                      | (6.871.359)                                                                         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                              | 17                     | (8.206.706)                                                                       | (5.979.535)                                                                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                   | 19                     | 685.929                                                                           | 535.731                                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                               | 19                     | (4.394.390)                                                                       | (4.640.792)                                                                         |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                                            |                        | <b>27.084.741</b>                                                                 | <b>7.358.900</b>                                                                    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                    | 20                     | 6.289.125                                                                         | 2.543.844                                                                           |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                                |                        | <b>33.373.866</b>                                                                 | <b>9.902.744</b>                                                                    |
| Finansman Giderleri (-)                                                              | 20                     | (2.687.760)                                                                       | (1.419.018)                                                                         |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>                                                              |                        | <b>30.686.106</b>                                                                 | <b>8.483.726</b>                                                                    |
| <b>Dönem Vergi Gideri</b>                                                            | 21                     | <b>(7.070.611)</b>                                                                | <b>(1.986.667)</b>                                                                  |
| Dönem Vergi Gideri                                                                   | 21                     | (6.185.924)                                                                       | (3.515.553)                                                                         |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri                                                   | 21                     | (884.687)                                                                         | 1.528.886                                                                           |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                                    |                        | <b>23.615.495</b>                                                                 | <b>6.497.059</b>                                                                    |
| <b>Dönem Karının Dağılımı</b>                                                        |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Ana Ortaklık Payları                                                                 |                        | 23.615.495                                                                        | 6.497.059                                                                           |
|                                                                                      |                        | <b>23.615.495</b>                                                                 | <b>6.497.059</b>                                                                    |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                                             |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Pay başına kazanç                                                                    | 22                     | 0,118                                                                             | 0,032                                                                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>                                                  |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                                    |                        | 23.615.495                                                                        | 6.497.059                                                                           |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                          |                        | <b>1.522.305</b>                                                                  | <b>755.065</b>                                                                      |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                              |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (kayıpları)                    | 14                     | (3.561.553)                                                                       | 943.831                                                                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 21                     | 712.311                                                                           | (188.766)                                                                           |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu vergi değişimleri                      |                        | 4.371.547                                                                         | -                                                                                   |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                         |                        | <b>25.137.800</b>                                                                 | <b>7.252.124</b>                                                                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>                                             |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Ana Ortaklık Payları                                                                 |                        | 25.137.800                                                                        | 7.252.124                                                                           |
|                                                                                      |                        | <b>25.137.800</b>                                                                 | <b>7.252.124</b>                                                                    |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                             |                        |                                                                                   |                                                                                     |
| Pay başına kazanç                                                                    | 22                     | 0,126                                                                             | 0,036                                                                               |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider |                    |                           |                              |                                                                   |                                                    |                                     |                           |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                    | Ödenmiş Sermaye    | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primler/İskontolar | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları /(Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar (Zararları) | Net Dönem Karı    | Özkaynaklar        |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye</b>                                               | <b>200.000.000</b> | <b>55.241.392</b>         | <b>162.149</b>               | <b>(476.337)</b>                                                  | <b>50.654.900</b>                                  | <b>204.183</b>                      | <b>(191.183.510)</b>      | <b>10.591.922</b> | <b>125.194.699</b> |
| Transferler                                                                        | -                  | -                         | -                            | -                                                                 | -                                                  | -                                   | 10.591.922                | (10.591.922)      | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                                    | -                  | -                         | -                            | 755.065                                                           | -                                                  | -                                   | -                         | 6.497.059         | <b>7.252.124</b>   |
| Dönem Karı                                                                         | -                  | -                         | -                            | -                                                                 | -                                                  | -                                   | -                         | 6.497.059         | 6.497.059          |
| Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)                                                     | -                  | -                         | -                            | 755.065                                                           | -                                                  | -                                   | -                         | -                 | 755.065            |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye</b>                                            | <b>200.000.000</b> | <b>55.241.392</b>         | <b>162.149</b>               | <b>278.728</b>                                                    | <b>50.654.900</b>                                  | <b>204.183</b>                      | <b>(180.591.588)</b>      | <b>6.497.059</b>  | <b>132.446.823</b> |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye</b>                                               | <b>200.000.000</b> | <b>55.241.392</b>         | <b>162.149</b>               | <b>278.728</b>                                                    | <b>50.654.900</b>                                  | <b>204.183</b>                      | <b>(180.591.588)</b>      | <b>6.497.059</b>  | <b>132.446.823</b> |
| Transferler                                                                        | -                  | -                         | -                            | -                                                                 | -                                                  | -                                   | 6.497.059                 | (6.497.059)       | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                                    | -                  | -                         | -                            | (2.849.242)                                                       | 4.371.547                                          | -                                   | -                         | 23.615.495        | <b>25.137.800</b>  |
| Dönem Karı                                                                         | -                  | -                         | -                            | -                                                                 | -                                                  | -                                   | -                         | 23.615.495        | 23.615.495         |
| Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)                                                     | -                  | -                         | -                            | (2.849.242)                                                       | 4.371.547                                          | -                                   | -                         | -                 | 1.522.305          |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye</b>                                            | <b>200.000.000</b> | <b>55.241.392</b>         | <b>162.149</b>               | <b>(2.570.514)</b>                                                | <b>55.026.447</b>                                  | <b>204.183</b>                      | <b>(174.094.529)</b>      | <b>23.615.495</b> | <b>157.584.623</b> |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                      |                                | <b>Cari Dönem<br/>(Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş)<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>(Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş)<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> |                                                                                               |                                                                                                 |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                    |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                    |                                | <b>23.615.495</b>                                                                             | <b>6.497.059</b>                                                                                |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                              |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler                                   | 8-9                            | 8.621.091                                                                                     | 8.534.460                                                                                       |
| - Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler                                   | 5-7                            | (487.542)                                                                                     | 758.521                                                                                         |
| - Karşılıklarla ilgili düzeltmeler                                                   |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| - Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                   | 14                             | 4.496.145                                                                                     | 4.573.347                                                                                       |
| - İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                              | 14                             | 3.250                                                                                         | 366.276                                                                                         |
| - Personel prim ve toplu sözleşme ücret artışı karşılığı ile ilgili düzeltmeler      | 14                             | 3.585.986                                                                                     | 788.584                                                                                         |
| - Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler                                 |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| - Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler                                              | 20                             | 2.687.760                                                                                     | 1.419.018                                                                                       |
| - Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler                                              | 20                             | (6.289.125)                                                                                   | (2.543.844)                                                                                     |
| - Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler                                                | 21                             | 7.070.611                                                                                     | 1.986.667                                                                                       |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                   |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| - Stoklardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler                                           |                                | (18.255.082)                                                                                  | (9.369.631)                                                                                     |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış ile ilgili Düzeltmeler                                 |                                | 22.167.094                                                                                    | 401.424                                                                                         |
| - Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler |                                | (44.183.155)                                                                                  | (8.491.359)                                                                                     |
| - Ticari Borçlardaki ilgili Düzeltmeler                                              |                                | 1.915.146                                                                                     | 7.088.848                                                                                       |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış ile ilgili Düzeltmeler                              |                                | (838.887)                                                                                     | (1.836.456)                                                                                     |
| - İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile ilgili Düzeltmeler                |                                | 11.458.348                                                                                    | 1.370.507                                                                                       |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                     |                                | <b>15.567.135</b>                                                                             | <b>11.543.421</b>                                                                               |
| Ödenen kıdem ve izin karşılığı                                                       | 14                             | (588.330)                                                                                     | (949.390)                                                                                       |
| Ödenen prim ve toplu sözleşme ücret artışı                                           | 14                             | (788.584)                                                                                     | (1.301.685)                                                                                     |
| Vergi Ödemeleri/ İadeleri                                                            | 21                             | (7.251.174)                                                                                   | (2.476.127)                                                                                     |
|                                                                                      |                                | <b>6.939.047</b>                                                                              | <b>6.816.219</b>                                                                                |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                        |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları       | 8-9                            | (6.133.700)                                                                                   | (432.180)                                                                                       |
| Alınan Faiz                                                                          | 20                             | 6.289.125                                                                                     | 2.543.844                                                                                       |
|                                                                                      |                                | <b>155.425</b>                                                                                | <b>2.111.664</b>                                                                                |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                  |                                |                                                                                               |                                                                                                 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                             | 4                              | -                                                                                             | (4.988.549)                                                                                     |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları           | 4                              | (6.198.188)                                                                                   | (3.915.130)                                                                                     |
| Ödenen Faiz                                                                          |                                | (1.196.559)                                                                                   | (124.618)                                                                                       |
|                                                                                      |                                | <b>(7.394.747)</b>                                                                            | <b>(9.028.297)</b>                                                                              |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)</b>                    |                                | <b>(300.275)</b>                                                                              | <b>(100.414)</b>                                                                                |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                       | 3                              | 300.644                                                                                       | 401.058                                                                                         |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>                                | 3                              | <b>369</b>                                                                                    | <b>300.644</b>                                                                                  |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (Şirket, MTE), Türkiye'nin ilk kesici takım üreticisi olarak 1957 yılında kurulmuştur. Kesici takım pazarında delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarının imalatını gerçekleştiren Şirket, pazarlama ve satış, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetlerini yaklaşık 10.000 m<sup>2</sup>'lik kiralık alanda yürütmektedir.

Türkiye'de üretim yapan kesici takım üreticilerinin en büyüklerinden olan MTE, delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarında çok geniş bir yelpazede üretim yapmakta olup portföyünde 30.000 değişik ürün mevcuttur.

Grup'un merkezi, Kısıklı Mahallesi Ferah Caddesi, Yıldız Holding Placid Bloğu Blok No: 1/A Üsküdar, İstanbul'dadır.

Grup halka açık olup hisse senetleri Şubat 1986 tarihinden bu yana Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedar                                       | 31 Aralık 2021 |                    | 31 Aralık 2020 |                    |
|------------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                                | Pay Oranı %    | Pay Tutarı         | Pay Oranı %    | Pay Tutarı         |
| İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon       | 49,99          | 99.987.386         | -              | -                  |
| Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 14,60          | 29.208.844         | 64,60          | 129.196.230        |
| Halka Açık Kısım                               | 35,41          | 70.803.770         | 35,40          | 70.803.770         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>100,00</b>  | <b>200.000.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>200.000.000</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

|                            | İştirak Oranı | Kuruluş Tarihi | Faaliyet Konusu                 |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| Evar Kesici Takım A.Ş. (*) | 100,00        | 1998           | Kesici ve delici takım ticareti |

(\*) Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 192'dir (31 Aralık 2020 : 196).

#### Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları, 9 Mart 2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve KKGK tarafından yayınlanan TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu Maddesi'nin (b) bendine dayanılarak KKGK tarafından geliştirilen ve KKGK'nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilen tesis makine cihazlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığı finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

#### 2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

##### 2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Grup, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

##### TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler:

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmiş ve önemli bir etkisi olmamıştır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

##### 2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişiklikler - "Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları"; özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'teki değişiklikler - Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri; 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16'daki değişiklikler - covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar; 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir.

#### UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

##### 2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir.

###### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki oluşturmaması beklenmektedir.

#### 2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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. 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Grup, kesici takım pazarında delici, vidalı, kesici ve testere ekipmanlarının satışından elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolarına almaktadır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Hasılat (devamı)

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilentutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

##### *Malların satışı*

Grup, kesici takım ürünlerini toptan olarak bayilerine satmaktadır. Kesici takım ekipmanlarına ilişkin verilen garantiler, üründen ayrı olarak satın alınamaz ve bu garantiler satılan ürünlerin önceden belirlenmiş şartlara uygun olduğunun güvencesi olarak verilmektedir. Bu uygulama Grup'un önceki uygulamasıyla tutarlıdır.

Delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarının toptan satışında, mallar bayinin teslimat adresine gönderildiği zaman, yani malların kontrolü devredildiğinde (bellirli bir anda yerine getirme), gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. Teslimat sonrasında, malların dağıtım yöntemi ve satış fiyatlarının belirlenmesi bayinin takdirindedir. Bunların yanı sıra, malların satışına ilişkin birincil sorumluluk bayiye aittir ve bayi malların eskime ve kayıp risklerini de taşır. Mallar bayiye teslim edildiği anda finansal tablolarda alacak muhasebeleştirilir. Bir alacak, işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkıdır. Bedeli alma hakkı, bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde koşulsuz olur.

Grup'un iade koşulları satış sözleşmelerinde farklılık göstermekte ve çoğunlukla iade yerine değişim hakkı tanımaktadır. Geçmiş yıllarda iadelerde gözlemlenen tutarlı seyir sebebiyle konsolide finansal tablolara yansıtılan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olduğu değerlendirilmiştir.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bayiye taahhüt ettiği malın devir tarihi ile bayinin bu malın bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

##### Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan tamamlama, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

##### Maddi Duran Varlıklar

###### (i) Grup'un maddi duran varlıkları

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

###### (ii) Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde kullanılan tesis makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu tesis makine cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirilen tesis makine cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen maddi duran varlık satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

##### (iii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Sonradan ortaya çıkan harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

##### (iv) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden, 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerleri üzerinden ayrılmıştır. Aşağıda belirtilen süreler ilgili aktiflerin tahmini faydalanma ömürlerine yakındır.

|                    | <u>Süre (Yıl)</u> |
|--------------------|-------------------|
| Makine ve teçhizat | 3-20              |
| Özel maliyetler    | 2-15              |
| Demirbaşlar        | 3-50              |

Amortisman yöntemleri, ekonomik ömürler ve kalan değerler raporlama tarihinde yeniden değerlendirilir.

##### (v) Elden çıkarma

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları gelir tablosunda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3-25 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlıkları kiralama süresi ve kiralamaya konu varlığın ekonomik ömründen küçük olan süre boyunca amortismanına tabi tutulur.

Grup'un kullanım hakkı varlıklarının ömürleri aşağıdaki gibidir:

|                | <u>Süre (Yıl)</u> |
|----------------|-------------------|
| Binalar        | 1-5               |
| Taşıt araçları | 1-3               |

Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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, ve
- (c) Şirket/Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

##### Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kira Yükümlülükleri (devamı)

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

Grup'un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL ve Avro sözleşmeler için sırasıyla %25,0 ve %4,27'dir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özû itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

##### *Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar*

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için uygulamaktadır. Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

##### Finansal Araçlar

###### Finansal varlıklar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Grup'un TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

###### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

###### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

###### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

###### Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı:

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

###### Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler kaydedilir.

###### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

###### Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

##### Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem zararının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Pay Başına Kar/(Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda 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, pay 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.

##### Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

##### Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara yansıtılabilmesi için; Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüte bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Şartın gerçekleşme olasılığı güvenilir olarak ölçülemiyorsa veya şartın gerçekleşme olasılığı yoksa veya az ise söz konusu yükümlülük dipnotlarda açıklanır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü parasal değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü parasal değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmez, sadece dipnotlarda açıklanır.

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

##### Cari vergi

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

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

###### Enflasyon Düzeltmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

###### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işleme ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işleme birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

##### Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

##### Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup, bir iş kolunda (delici kesici takım üretimi ve satışı) ve tek coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

##### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

##### Şüpheli alacak karşılığı

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 5).

##### Stokların net gerçekleşebilir değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak tahmini satış fiyatını ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti tutarını tahmin etmiştir (Dipnot 7).

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

###### Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Aktüeryal kayıp ve kazançlar oluştukları dönemde kapsamlı özkaynak tablosu ile ilişkilendirilirler.

Şirket her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır (Dipnot 14).

###### Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı için karşılık ayrılır. Grup'un, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşması sebebiyle ertelenmiş vergi varlıklarını kayıtlara almıştır (Dipnot 21).

#### 2.5 Covid 19'un konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Grup, ileriye dönük olarak, operasyonlarında ve finansal durumunda salgın kaynaklı olumsuz bir etki beklememektedir.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bankadaki nakit           | 369                       | 300.644                   |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i> | <i>369</i>                | <i>300.644</i>            |
|                           | <b>369</b>                | <b>300.644</b>            |

**4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar             | 6.125.771                 | 3.443.016                 |
| <b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b> | <b>6.125.771</b>          | <b>3.443.016</b>          |
| Kiralama işlemlerinden borçlar             | 9.456.554                 | 11.069.551                |
| <b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b> | <b>9.456.554</b>          | <b>11.069.551</b>         |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>             | <b>15.582.325</b>         | <b>14.512.567</b>         |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 6.125.771                 | 3.443.016                 |
| 1 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 9.456.554                 | 11.069.551                |
|                               | <b>15.582.325</b>         | <b>14.512.567</b>         |

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

|                                | Nakit olmayan değişimler |                          |                     |               |                       |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|---------------|-----------------------|
|                                | 1 Ocak 2021              | Finansman nakit akışları | Faiz tahakkuk farkı | Kur farkı     | Kiralamalara ilaveler |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 14.512.567               | (6.198.188)              | 1.480.716           | 10.485        | 5.776.745             |
|                                | <b>14.512.567</b>        | <b>(6.198.188)</b>       | <b>1.480.716</b>    | <b>10.485</b> | <b>5.776.745</b>      |

|                                                  | Nakit olmayan değişimler |                          |                     |                |                       |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|                                                  | 1 Ocak 2020              | Finansman nakit akışları | Faiz tahakkuk farkı | Kur farkı      | Kiralamalara ilaveler |
| İlişkili taraflardan<br>kısa vadeli borçlanmalar | 4.988.549                | (4.988.549)              | -                   | -              | -                     |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                   | 1.194.965                | (3.915.130)              | 1.157.256           | 137.144        | 15.938.332            |
|                                                  | <b>6.183.514</b>         | <b>(8.903.679)</b>       | <b>1.157.256</b>    | <b>137.144</b> | <b>15.938.332</b>     |

### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar                                  | 6.717.162         | 6.513.131         |
| Vadeli çekler                                     | 32.642.751        | 54.932.008        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23) | 241.192           | 390.659           |
| Şüpheli alacaklar                                 | 2.451.438         | 2.383.839         |
| Ticari alacaklar (brüt)                           | 42.052.543        | 64.219.637        |
| Eksi: şüpheli alacak karşılığı                    | (2.451.438)       | (2.383.839)       |
| Ticari alacaklar (net)                            | <b>39.601.105</b> | <b>61.835.798</b> |

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (2020: 150-180 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, vadesi geçmiş alacaklar için uygulanan faiz oranı %18,56'dır (2020: %11,06)

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b> |                                       |                                       |
| Açılış bakiyesi                                    | 2.383.839                             | 1.861.290                             |
| Dönem gideri (Dipnot 19)                           | 67.599                                | 522.549                               |
| Kapanış bakiyesi                                   | <b>2.451.438</b>                      | <b>2.383.839</b>                      |
|                                                    |                                       |                                       |
|                                                    | <b>31 Aralık<br/>2021</b>             | <b>31 Aralık<br/>2020</b>             |
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>                  |                                       |                                       |
| Ticari borçlar                                     | 18.624.659                            | 17.134.253                            |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)      | 700.395                               | 275.655                               |
|                                                    | <b>19.325.054</b>                     | <b>17.409.908</b>                     |

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-60 gün arasındadır (2020: 45-60 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2020: 90-150 gün).

**6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>               |                           |                           |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 23) | 58.008.426                | 26.636.667                |
| Verilen depozito ve teminatlar                   | 7.649                     | 62.315                    |
|                                                  | <b>58.016.075</b>         | <b>26.698.982</b>         |
|                                                  |                           |                           |
|                                                  | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>                 |                           |                           |
| Ödenecek vergi ve fonlar                         | 642.002                   | 2.152.670                 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 23)     | 93.220.000                | -                         |
| Diğer borçlar                                    | 220.265                   | 34.684                    |
|                                                  | <b>94.082.267</b>         | <b>2.187.354</b>          |

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**7. STOKLAR**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>31 Aralık<br/>2021</b>             | <b>31 Aralık<br/>2020</b>             |
|--------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| İlk madde ve malzeme                       | 16.339.142                            | 11.554.490                            |
| Yarı mamüller                              | 17.116.822                            | 9.244.474                             |
| Mamüller                                   | 15.407.553                            | 9.513.996                             |
| Ticari mallar                              | 390.392                               | 480.691                               |
| Diğer stoklar                              | 142.927                               | 724.795                               |
| Yoldaki mallar                             | 1.569.912                             | 1.193.220                             |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)         | (2.267)                               | (557.408)                             |
|                                            | <b>50.964.481</b>                     | <b>32.154.258</b>                     |
|                                            | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri |                                       |                                       |
| Açılış bakiyesi                            | (557.408)                             | (321.436)                             |
| Dönem geliri /(gideri)                     | 555.141                               | (235.972)                             |
| Kapanış bakiyesi                           | <b>(2.267)</b>                        | <b>(557.408)</b>                      |

Stoklar üzerindeki sigorta tutarı 75.569.500 TL'dir (31.12.2020: 32.711.000 TL)

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI****a) Maddi duran varlıklar:**

|                                             | <b>Tesis makine ve cihazlar</b> | <b>Demirbaşlar</b> | <b>Özel maliyetler</b> | <b>Yapılmakta olan yatırımlar</b> | <b>Kiraya Verilmek Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar (*)</b> | <b>Toplam</b>      |
|---------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                |                                 |                    |                        |                                   |                                                            |                    |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi      | 120.331.887                     | 1.573.060          | 5.606.331              | -                                 | -                                                          | 127.511.278        |
| Alımlar                                     | 6.224.531                       | 239.793            | -                      | 432.356                           | 79.000.000                                                 | 85.896.680         |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 126.556.418                     | 1.812.853          | 5.606.331              | 432.356                           | 79.000.000                                                 | 213.407.958        |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>        |                                 |                    |                        |                                   |                                                            |                    |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi      | (56.233.138)                    | (1.300.306)        | (5.551.195)            | -                                 | -                                                          | (63.084.639)       |
| Dönem gideri                                | (4.749.220)                     | (138.051)          | (10.213)               | -                                 | -                                                          | (4.897.484)        |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (60.982.358)                    | (1.438.357)        | (5.561.408)            | -                                 | -                                                          | (67.982.123)       |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | <b>65.574.060</b>               | <b>374.496</b>     | <b>44.923</b>          | <b>432.356</b>                    | <b>79.000.000</b>                                          | <b>145.425.835</b> |

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 4.313.169 TL (2020: 4.450.620 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 330.222 TL (2020: 293.778 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 254.093 TL (2020: 348.181 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır (2020: 494.948 TL tutarındaki kısmı esas faaliyetlerden diğer giderlere yansıtılmıştır).

Sabit kıymetler üzerinde bulunan sigorta tutarı 20.801.265 Avro karşılığı 314.388.239 TL 'dir (2020: 18.912.500 Avro karşılığı 171.489.084TL).

(\*) Şirket 30.12.2021 tarihinde KAP açıklamasına istinaden 79.000.000 TL bedel ile Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirket'inden duran varlık almıştır. İlgili duran varlığı 01.01.2022 tarihi itibarıyla 1 yıl süreyle kiraya verilmiş olup amortisman giderleri yatırım faaliyetlerinden giderler, kira gelirleri ise yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak raporlanacaktır.

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)****a) Maddi duran varlıklar(devamı)**

|                                             | <u>Tesis makine ve cihazlar</u> | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Özel maliyetler</u> | <u>Toplam</u>     |
|---------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                |                                 |                    |                        |                   |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | 120.008.744                     | 1.518.486          | 5.558.331              | 127.085.561       |
| Alımlar                                     | 323.143                         | 54.574             | 48.000                 | 425.717           |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 120.331.887                     | 1.573.060          | 5.606.331              | 127.511.278       |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>        |                                 |                    |                        |                   |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | (51.678.544)                    | (1.204.303)        | (4.614.265)            | (57.497.112)      |
| Dönem gideri                                | (4.554.594)                     | (96.003)           | (936.930)              | (5.587.527)       |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (56.233.138)                    | (1.300.306)        | (5.551.195)            | (63.084.639)      |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | <b>64.098.749</b>               | <b>272.754</b>     | <b>55.136</b>          | <b>64.426.639</b> |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)****a) Maddi duran varlıklar(devamı)**

Grup'un tesis, makine ve cihazları, SPK tarafından lisanslandırılmış bir değerleme şirketi tarafından en son 23 Aralık 2019 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Değerleme farkı, ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonunda kayıt altına alınmıştır.

Tesis, makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri benzer özellikteki tesis, makine ve cihazlarının piyasa değerleri gözününe alınarak tahmin edilmiştir. Tesis, makine ve cihazlarını değerlemesinden kaynaklanan 44.080.366 TL tutarındaki (vergi sonrası 35.264.293 TL tutarındaki) kayıp/kazanç, 2019 yılı diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu makine cihazlara ilişkin maliyet ve gerçeğe uygun değeri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

|                                 | <b>Maliyet<br/>Bedeli</b> | <b>Raporlama tarihi itibarıyla<br/>gerçeğe uygun değer seviyesi</b> |                         |                         |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                 | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1. Seviye<br/>TL</b>                                             | <b>2. Seviye<br/>TL</b> | <b>3. Seviye<br/>TL</b> |
| <b>Tesis Makine ve Cihazlar</b> | 100.493.694               | -                                                                   | 144.574.060             | -                       |

|                                 | <b>Maliyet<br/>Bedeli</b> | <b>Raporlama tarihi itibarıyla<br/>gerçeğe uygun değer seviyesi</b> |                         |                         |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                 | <b>31 Aralık<br/>2020</b> | <b>1. Seviye<br/>TL</b>                                             | <b>2. Seviye<br/>TL</b> | <b>3. Seviye<br/>TL</b> |
| <b>Tesis Makine ve Cihazlar</b> | 20.018.383                | -                                                                   | 64.098.749              | -                       |

**b) Kullanım hakkı varlıkları**

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 3.152.537 TL ( 2020: 2.357.566 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 302.164 TL (2020: 78.027) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 185.720 TL (2020: 183.365 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır (2020: 250.790 TL tutarındaki kısmı esas faaliyetlerden diğer giderlere yansıtılmıştır.)

| <b>Maliyet Değeri</b>                             | <b>Binalar</b>    | <b>Taşıtlar</b>  | <b>Tesis makine ve cihazlar</b> | <b>Toplam</b>     |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi                                   | 13.937.620        | 2.706.974        | 3.111.180                       | 19.755.774        |
| İlaveler                                          | 1.420.415         | 70.946           | 4.285.384                       | 5.776.745         |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b> | <b>15.358.035</b> | <b>2.777.920</b> | <b>7.396.565</b>                | <b>25.532.520</b> |

| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                    |                    |                  |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi                                    | (4.666.930)        | (883.572)          | (51.853)         | (5.602.355)        |
| Dönem Gideri                                       | (2.567.272)        | (679.513)          | (393.636)        | (3.640.421)        |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(7.234.202)</b> | <b>(1.563.085)</b> | <b>(445.489)</b> | <b>(9.242.776)</b> |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>8.123.833</b>   | <b>1.214.835</b>   | <b>6.951.076</b> | <b>16.289.744</b>  |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)****b) Kullanım hakkı varlıkları (devamı)**

| <b>Maliyet Değeri</b>                              | <b>Binalar</b>     | <b>Taşıtlar</b>  | <b>Tesis makine ve cihazlar</b> | <b>Toplam</b>      |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi                                    | 3.144.116          | 673.326          | -                               | 3.817.442          |
| İlaveler                                           | 10.793.504         | 2.033.648        | 3.111.180                       | 15.938.332         |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>13.937.620</b>  | <b>2.706.974</b> | <b>3.111.180</b>                | <b>19.755.774</b>  |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                    |                  |                                 |                    |
| Açılış bakiyesi                                    | (2.356.473)        | (375.864)        | -                               | (2.732.337)        |
| Dönem Gideri                                       | (2.310.457)        | (507.708)        | (51.853)                        | (2.870.018)        |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(4.666.930)</b> | <b>(883.572)</b> | <b>(51.853)</b>                 | <b>(5.602.355)</b> |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>9.270.690</b>   | <b>1.823.402</b> | <b>3.059.327</b>                | <b>14.153.419</b>  |

**9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet Değeri</b>                       | <b>Haklar</b>  |
|---------------------------------------------|----------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi      | 1.482.199      |
| Alımlar                                     | 137.020        |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 1.619.219      |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                |                |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi      | (684.962)      |
| Dönem gideri                                | (83.185)       |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (768.147)      |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | <b>851.072</b> |
| <b>Maliyet Değeri</b>                       |                |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | 1.475.736      |
| Alımlar                                     | 6.463          |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 1.482.199      |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                |                |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | (608.047)      |
| Dönem gideri                                | (76.915)       |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (684.962)      |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | <b>797.237</b> |

İtfa payları 83.185 TL (2020: 76.915 TL) tutarında genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |                           |                           |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 581.005                   | 591.483                   |
| Gelecek aylara ait giderler               | 1.201.435                 | 888.323                   |
|                                           | <b>1.782.440</b>          | <b>1.479.806</b>          |
| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |                           |                           |
| Gelecek yıllara ait giderler              | 734.265                   | 741.192                   |
|                                           | <b>734.265</b>            | <b>741.192</b>            |
| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>    |                           |                           |
| Alınan sipariş avansları                  | 8.734.967                 | 9.435.966                 |
|                                           | <b>8.734.967</b>          | <b>9.435.966</b>          |

**11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Diğer Duran Varlıklar</b> |                           |                           |
| Devreden KDV                 | 12.286.496                | -                         |
| Gelir tahakkukları           | 283.859                   | -                         |
| Bloke mevduat                | 6.810                     | 6.810                     |
|                              | <b>12.577.165</b>         | <b>6.810</b>              |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrılmış karşılık bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

**13. TAAHHÜTLER****Grup Tarafından Verilen TRİ'ler**

|                                                                                                                                       | TL karşılığı   |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |                |                |
| - <i>Teminat</i>                                                                                                                      | 300.275        | 300.275        |
| - <i>Rehin</i>                                                                                                                        | -              | -              |
| - <i>İpotek</i>                                                                                                                       | -              | -              |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | -              | -              |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -              | -              |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              |                |                |
| i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                             | -              | -              |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                            | -              | -              |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                             | -              | -              |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>300.275</b> | <b>300.275</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücret ve primler | 1.293.558         | 1.310.244         |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri   | 660.891           | 695.040           |
|                                     | <b>1.954.449</b>  | <b>2.005.284</b>  |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prim karşılığı                            | 2.021             | 2.020             |
| Toplu sözleşme ücret artışı karşılığı (*) | 2.000.662         | 788.584           |
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü            | 1.585.324         | -                 |
|                                           | <b>4.912.074</b>  | <b>2.111.422</b>  |

(\*) 2021 yılına ilişkin personel ücret artışına ilişkin toplu iş sözleşmesinin 2022 yılında imzalanmasına ilişkin ayrılan ücret artışı karşılığından oluşmaktadır.

Kısa vadeli karşılıkların 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | İzin yükümlülüğü | Prim karşılıkları | Toplu sözleşme ücret artış karşılığı |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla karşılık           | 1.322.838        | 788.584           | -                                    |
| İlave karşılık,net                        | 3.250            | 2.000.662         | 1.585.324                            |
| Ödemeler                                  | -                | (788.584)         | -                                    |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla karşılık</b> | <b>1.326.088</b> | <b>2.000.662</b>  | <b>1.585.324</b>                     |
|                                           |                  |                   |                                      |
|                                           | İzin yükümlülüğü | Prim karşılıkları | Toplu sözleşme ücret artış karşılığı |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla karşılık           | 956.562          | 515.795           | 785.890                              |
| İlave karşılık,net                        | 366.276          | 788.584           | -                                    |
| Ödemeler                                  | -                | (515.795)         | (785.890)                            |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla karşılık</b> | <b>1.322.838</b> | <b>788.584</b>    | <b>-</b>                             |

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

#### Kıdem tazminatı karşılığı

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 22.694.333        | 15.224.965        |
|                           | 22.694.333        | 15.224.965        |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.254,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,90 enflasyon ve %21,25 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,85). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1,79, 16 ve üzeri çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık    | 15.224.965                            | 12.544.839                            |
| Hizmet maliyeti               | 1.260.840                             | 2.913.665                             |
| Faiz maliyeti                 | 3.235.305                             | 1.659.682                             |
| Aktüeryal kayıp / (kazanç)    | 3.561.553                             | (943.831)                             |
| Ödenen kıdem tazminatları     | (588.330)                             | (949.390)                             |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | <b>22.694.333</b>                     | <b>15.224.965</b>                     |

**15. ÖZKAYNAKLAR****a) Sermaye**

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <b>Hissedar</b>                                | <b>31 Aralık 2021</b> |                    | <b>31 Aralık 2020</b> |                    |
|------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                | <b>Pay Oranı %</b>    | <b>Pay Tutarı</b>  | <b>Pay Oranı %</b>    | <b>Pay Tutarı</b>  |
| İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon       | 49,99                 | 99.987.386         | -                     | -                  |
| Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 14,60                 | 29.208.844         | 64,60                 | 129.196.230        |
| Halıka Açık Kısım                              | 35,41                 | 70.803.770         | 35,40                 | 70.803.770         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>100,00</b>         | <b>200.000.000</b> | <b>100,00</b>         | <b>200.000.000</b> |

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi 20.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2020: 20.000.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2020: hisse başı 0,01 TL).

**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 204.183 TL olup, yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 204.183 TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un (Şirket'in) ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

#### c) Yeniden Değerlendirme Ölçüm Kazançları

Duran varlık yeniden değerlendirme fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

|                        | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Dönem başındaki bakiye | 50.654.900                            | 50.654.900                            |
| Diğer (*)              | 4.371.547                             | -                                     |
|                        | <b>55.026.447</b>                     | <b>50.654.900</b>                     |

(\*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Değerleme yapılan amortismanına tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 31 Aralık 2021 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışının sabit kıymetlerin vergi bazına etkisinden doğan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

#### d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak bilançoda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları vergi sonrası 2.570.514 TL (31 Aralık 2020: 278.728 TL) dir.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Hasılat</b>        | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Yurt içi satışlar     | 237.065.565                           | 195.836.119                           |
| Yurt dışı satışlar    | 1.642.344                             | 1.157.425                             |
| Diğer satışlar        | 58.550                                | 146.784                               |
| <b>Brüt satışlar</b>  | <b>238.766.459</b>                    | <b>197.140.328</b>                    |
| Satış iskontoları (-) | (113.184.140)                         | (110.408.815)                         |
| Satış iadeleri (-)    | (1.783.884)                           | (1.328.015)                           |
| <b>Net satışlar</b>   | <b>123.798.435</b>                    | <b>85.403.498</b>                     |
| Satışların maliyeti   | (72.552.017)                          | (61.088.643)                          |
| <b>Brüt kar</b>       | <b>51.246.418</b>                     | <b>24.314.855</b>                     |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Satışların maliyeti</b>            | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2.021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2.020</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Genel üretim giderleri                | (29.877.334)                           | (20.917.382)                           |
| Personel giderleri                    | (22.782.874)                           | (17.915.522)                           |
| İlk madde ve malzeme giderleri        | (23.086.094)                           | (17.219.685)                           |
| Amortisman ve itfa payı giderleri     | (7.465.706)                            | (6.808.186)                            |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim      | 7.872.317                              | 3.811.132                              |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim    | 5.893.557                              | 8.107                                  |
| <b>Satılan mamullerin maliyeti</b>    | <b>(69.446.134)</b>                    | <b>(59.041.536)</b>                    |
| Satılan ticari mallar maliyeti        | (3.661.024)                            | (1.811.135)                            |
| Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri) | 555.141                                | (235.972)                              |
| (Dipnot 7)                            |                                        |                                        |
|                                       | <b>(72.552.017)</b>                    | <b>(61.088.643)</b>                    |

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

**Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

|                                                | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 155.800                               | 130.980                               |
|                                                | <b>155.800</b>                        | <b>130.980</b>                        |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

|                                   | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Personel Giderleri                | (5.044.360)                           | (4.088.485)                           |
| Amortisman ve itfa payları gideri | (439.813)                             | (531.816)                             |
| Tanıtım Giderleri                 | (631.745)                             | (499.671)                             |
| Nakliye Giderleri                 | (424.882)                             | (311.159)                             |
| Oto akaryakıt gideri              | (229.330)                             | (154.516)                             |
| Danışmanlık Giderleri             | (290.944)                             | (105.789)                             |
| Temizlik giderleri                | (66.818)                              | (15.170)                              |
| Yemek Giderleri                   | (15.413)                              | (13.079)                              |
| Teslimat Gecikme Gideri           | (200.340)                             | -                                     |
| Diğer                             | (863.061)                             | (259.850)                             |
|                                   | <b>(8.206.706)</b>                    | <b>(5.979.535)</b>                    |

Genel yönetim giderleri:

|                                   | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Personel giderleri                | (6.978.248)                           | (3.538.615)                           |
| Danışmanlık giderleri             | (3.117.145)                           | (1.664.198)                           |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (715.571)                             | (448.720)                             |
| Aidat ve Ofis Giderleri           | (348.088)                             | (339.635)                             |
| Sigorta giderleri                 | (277.786)                             | (219.232)                             |
| Bilgi İşlem Giderleri             | (258.546)                             | (169.297)                             |
| Güvenlik giderleri                | (173.710)                             | (157.189)                             |
| Temizlik giderleri                | (116.826)                             | (117.968)                             |
| Vergi, resim, harç gideri         | (85.741)                              | (17.013)                              |
| Yemek giderleri                   | (14.085)                              | (7.175)                               |
| Oto akaryakıt giderleri           | (36.929)                              | (16.665)                              |
| Diğer                             | (123.835)                             | (175.652)                             |
|                                   | <b>(12.246.510)</b>                   | <b>(6.871.359)</b>                    |

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayı Dipnot 16 ve Dipnot 17'de yer almaktadır.

### 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

#### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

|                                             | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Sigorta tazminatı gelirleri                 | -                                     | 297.176                               |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 4.312                                 | 68.028                                |
| Vade farkı gelirleri                        | 154.145                               | 18.417                                |
| Diğer gelirler                              | 527.472                               | 152.110                               |
|                                             | <b>685.929</b>                        | <b>535.731</b>                        |

#### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

|                                                | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri    | (4.386.602)                           | (2.109.400)                           |
| Pandemi nedeniyle çalışılmayan dönem giderleri | -                                     | (2.008.843)                           |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 5)   | (67.599)                              | (522.549)                             |
| Diğer giderler                                 | 59.811                                | -                                     |
|                                                | <b>(4.394.390)</b>                    | <b>(4.640.792)</b>                    |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Finansman Giderleri:**

|                | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|----------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Faiz giderleri | (2.687.760)                            | (1.419.018)                            |
|                | <b>(2.687.760)</b>                     | <b>(1.419.018)</b>                     |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansman yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

|                | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|----------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Faiz gelirleri | 6.289.125                              | 2.543.844                              |
|                | <b>6.289.125</b>                       | <b>2.543.844</b>                       |

**21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

|                                                                                                   | <b>31 Aralık<br/>2021</b>             | <b>31 Aralık<br/>2020</b>             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>                                                                    |                                       |                                       |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı                                                                   | 6.185.924                             | 3.515.553                             |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar                                                                | (6.016.377)                           | (2.280.756)                           |
|                                                                                                   | <b>169.547</b>                        | <b>1.234.797</b>                      |
|                                                                                                   | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
| <u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>                                      |                                       |                                       |
| Cari vergi gideri                                                                                 | 6.185.924                             | 3.515.553                             |
| Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri | 884.687                               | (1.528.886)                           |
| Toplam vergi gideri                                                                               | <b>7.070.611</b>                      | <b>1.986.667</b>                      |

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (31 Aralık 20120: %22) Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7316 Sayılı Kanun” (Ek) yayımlanmış olup, söz konusu Kanun’un 11. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13. maddeye göre, %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25 ve 2022 yılı kurum kazançları için %23 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-23 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

#### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2020 ve 2021 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020: %22).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>                                               | <b>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa ve yeniden değerlendirme farkları | (6.350.453)               | (9.338.454)               |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                                                       | 3.888.924                 | 3.075.183                 |
| İzin karşılığı                                                                                     | 265.218                   | 264.568                   |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                           | 184.379                   | 131.346                   |
| Diğer                                                                                              | 809.020                   | (20.454)                  |
|                                                                                                    | <b>(1.202.912)</b>        | <b>(5.887.811)</b>        |

Bilanço tarihinde Grup'un, gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı bulunmamaktadır. (2020: Bulunmamaktadır.)

Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| <u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi                            | (5.887.811)                           | (7.227.931)                           |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen                 | (884.687)                             | 1.528.886                             |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen                          | 5.569.586                             | (188.766)                             |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi                        | <b>(1.202.912)</b>                    | <b>(5.887.811)</b>                    |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide gelir tablosundaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar/zarar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                          | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>    |                                       |                                       |
| Vergi öncesi kar                         | 30.686.106                            | 8.483.726                             |
| Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)      | (7.671.527)                           | (1.866.420)                           |
| Vergi etkisi:                            |                                       |                                       |
| - vergiye tabi olmayan gelirler          | 1.399.719                             | 858.076                               |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler       | (1.558.184)                           | (852.158)                             |
| - diğer                                  | 759.381                               | (126.165)                             |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri | <b>(7.070.611)</b>                    | <b>(1.986.667)</b>                    |

**22. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)**

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grubun Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

|                                                                   | <b>31 Aralık 2021<br/>tarihinde sona eren</b> | <b>31 Aralık 2020<br/>tarihinde sona eren</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                   | <b>12 Aylık Dönem</b>                         | <b>12 Aylık Dönem</b>                         |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 200.000.000                                   | 200.000.000                                   |
| Ana ortaklık payına ait dönem net karı                            | 23.615.495                                    | 6.497.059                                     |
| Pay başına kazanç                                                 | 0,118                                         | 0,032                                         |
| Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir               | 25.137.800                                    | 7.252.124                                     |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç            | 0,126                                         | 0,036                                         |

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ana ortağı Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

#### Ana ortağımızın ortağı

Yıldız Holding A.Ş.

#### Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları

Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.

#### Ana ortağımızın ortağının bağlı ortaklıkları, iştirakleri

Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.

İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.

Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.

Şok Marketler Ticaret A.Ş.

Horizon Hızlı Tük.Ürn. Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.

Most Bilgi Sistemleri A.Ş.

Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.

#### Ana ortağımızın ortağının ilişkili tarafı

Pervin Finansal Kiralama A.Ş.

|                                              | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u> |                   |                   |
| Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.               | 241.192           | 262.066           |
| Kümaş- Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.     | -                 | 128.593           |
|                                              | <b>241.192</b>    | <b>390.659</b>    |
|                                              |                   |                   |
|                                              | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
| <u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>  |                   |                   |
| Yıldız Holding A.Ş. (*)                      | 58.008.426        | 26.636.667        |
|                                              | <b>58.008.426</b> | <b>26.636.667</b> |

(\*) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'den olan Türk Lirası alacaklarına karşılık % 18,56 (2020 :%11,06) oranında faiz uygulanmakta olup vadesi yoktur.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar      | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş. (*) | 93.220.000        | -                 |
|                                       | <b>93.220.000</b> | <b>-</b>          |

(\*) Şirket'in dönem içerisinde Azmüsebat Çelik San. Ve Tic. A.Ş. firmasından makine ve teçhizat alımlarına ilişkin borç olup, ilgili makine ve teçhizat Azmüsebat Çelik San. Ve Tic. A.Ş. firmasına 01.01.2022 tarihinden itibaren kiralanacaktır.

|                                               | 31 Aralık 2021             |                                    | 31 Aralık 2020             |
|-----------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler            | Kısa vadeli ticari borçlar | Kısa vadeli ticari olmayan borçlar | Kısa vadeli ticari borçlar |
| Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.             | -                          | 93.220.000                         | -                          |
| Yıldız Holding A.Ş.                           | 468.016                    | -                                  | 179.270                    |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.    | 105.924                    | -                                  | 32.981                     |
| Most Bilgi Sistemleri A.Ş.                    | 57.970                     | -                                  | 8.490                      |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.               | 31.369                     | -                                  | 31.782                     |
| Bizim Tiptan Satış Mağazaları A.Ş.            | 27.668                     | -                                  | 10.244                     |
| İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.             | 9.448                      | -                                  | 7.435                      |
| Pervin Finansal Kiralama A.Ş.                 | -                          | -                                  | 5.151                      |
| Horizon Hızlı Tük.Ürn. Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş. | -                          | -                                  | 302                        |
|                                               | <b>700.395</b>             | <b>93.220.000</b>                  | <b>275.655</b>             |

|                                               | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |                |                   | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |                |                  |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler             | Faiz gelirleri          | Faiz giderleri | Alımlar           | Faiz gelirleri          | Faiz giderleri | Alımlar          |
| Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.                   | -                       | -              | -                 | -                       | 70.800         | -                |
| Yıldız Holding A.Ş. (*)                       | 6.198.288               | -              | 2.673.980         | 2.520.186               | -              | 888.005          |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. | -                       | -              | 132.857           | -                       | -              | 39.225           |
| Bizim Tiptan Satış Mağazaları A.Ş.            | -                       | -              | 104.077           | -                       | -              | 81.244           |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                    | -                       | -              | -                 | -                       | -              | 151.425          |
| Pervin Finansal Kiralama A.Ş.                 | -                       | 358.444        | 2.937.311         | -                       | 45.000         | 212.666          |
| Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş. (**)        | -                       | -              | 79.000.000        | -                       | -              | -                |
| İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.             | -                       | -              | 100.749           | -                       | -              | 83.850           |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.               | -                       | -              | 282.097           | -                       | -              | 177.587          |
| Horizon Hızlı Tük.Ürün.Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş. | -                       | -              | -                 | -                       | -              | 1.794            |
|                                               | <b>6.198.288</b>        | <b>358.444</b> | <b>85.231.071</b> | <b>2.520.186</b>        | <b>115.800</b> | <b>1.635.796</b> |

(\*) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'den olan Türk Lirası alacaklarına karşılık % 18,56 (2020 :%11,06) oranında faiz uygulanmakta olup vadesi yoktur.

(\*\*) Şirket'in dönem içerisinde Azmüsebat Çelik San. Ve Tic. A.Ş. firmasından makine ve teçhizat alımlarına ilişkin bakiyeyi göstermektedir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Grup'un, üst düzey yönetimi Genel Müdür'den oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                                        | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2021 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 3.005.685                    | 1.802.536                    |
|                                        | <b>3.005.685</b>             | <b>1.802.536</b>             |

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un başlıca finansal araçları, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve banka mevduatlarıdır. Finansal araçların ana amacı Grup'un operasyonları için finansman sağlamaktır. Grup bunlar dışında faaliyetleri sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

#### Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 4. dipnotta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un yönetim kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

|                                          | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar (*)                     | 15.582.325        | 14.512.567        |
| Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri (**)      | (58.008.795)      | (26.937.311)      |
| Net Borç                                 | -                 | -                 |
| Toplam Özkaynak                          | 157.584.623       | 132.446.823       |
| Toplam Sermaye                           | 157.584.623       | 132.446.823       |
| Net finansal borç / toplam sermaye oranı | <b>0%</b>         | <b>0%</b>         |

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Sermaye risk yönetimi (devamı)

(\*) TFRS 16'ya ilişkin yükümlülükler dahil edilmiştir.

(\*\*) Grup yönetimi, hesaplamada Yıldız Holding A.Ş.'den olan 58.008.426 TL (2020: 26.636.667 TL) tutarındaki diğer alacaklarını içeriği nedeniyle nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate almaktadır.

#### Kredi riski yönetimi

Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski finansal kuruluşlarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve söz konusu kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 5). Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. Ticari ve diğer alacaklar için Grup, TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanarak ömür boyu kredi zararı yöntemini uygulamıştır.

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2021                                                                              | Alacaklar         |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar |             |                         |
|                                                                                             | İlişkili<br>Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | 241.192           | 39.359.913  | 58.008.426      | 7.649       | 369                     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                 | -           | -               | -           | -                       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 241.192           | 38.180.751  | 58.008.426      | 7.649       | 369                     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                 | 1.179.162   | -               | -           | -                       |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               |                   |             |                 |             |                         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                 | 2.451.438   | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                 | (2.451.438) | -               | -           | -                       |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                 | -           | -               | -           | -                       |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Kredi riski yönetimi (devamı)**

| 31 Aralık 2020                                                                              | Alacaklar         |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar |             |                         |
|                                                                                             | İlişkili<br>Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | 390.659           | 61.445.139  | 26.636.667      | 62.315      | 300.644                 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                 | -           | -               | -           | -                       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 390.659           | 60.632.119  | 26.636.667      | 62.315      | 300.644                 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                 | 813.020     | -               | -           | -                       |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               |                   |             |                 |             |                         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                 | 2.383.839   | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                 | (2.383.839) | -               | -           | -                       |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                 | -           | -               | -           | -                       |

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | Ticari Alacaklar | Ticari Alacaklar |
| Vadesi Üzerinden 0-30 gün geçmiş | 506.918          | 576.141          |
| Vadesi Üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 382.230          | 210.689          |
| Vadesi Üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 290.014          | 26.190           |
|                                  | <b>1.179.162</b> | <b>813.020</b>   |

**Likidite risk yönetimi**

Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini ticari alacaklarının tahsilatı ve banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

|                                                     | Defter Değeri      | Sözleşme<br>uvarınca nakit |                       |                       |                        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                     |                    | çıkışlar<br>toplamı        | 3 aydan<br>kısası (I) | 3-12<br>ay arası (II) | 1-5 yıl<br>arası (III) |
| <b>Türev olmayan<br/>finansal yükümlülükler</b>     |                    |                            |                       |                       |                        |
| Kiralama yükümlülükleri                             | 15.582.325         | 17.542.948                 | 1.611.112             | 5.492.673             | 10.439.163             |
| Ticari borçlar                                      | 19.325.054         | 19.325.054                 | 19.325.054            | -                     | -                      |
| İlişkili taraflara borçlanmalar                     | 93.920.395         | 93.920.395                 | 93.920.395            | -                     | -                      |
| Diğer borçlar                                       | 862.267            | 862.267                    | -                     | 862.267               | -                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar<br>Kapsamında Borçlar | 1.954.449          | 1.954.449                  | 1.954.449             | -                     | -                      |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                            | <b>131.644.490</b> | <b>133.605.113</b>         | <b>116.811.010</b>    | <b>6.354.940</b>      | <b>10.439.163</b>      |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Likidite risk yönetimi (devamı)**

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme</u>       | <u>3 aydan</u>    | <u>3-12</u>          | <u>1-5 yıl</u>     |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
|                                  |                      | <u>uyarınca nakit</u> |                   |                      |                    |
|                                  |                      | <u>çıkışlar</u>       | <u>kısa (I)</u>   | <u>ay arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> |
|                                  |                      | <u>toplamı</u>        |                   |                      |                    |
|                                  |                      | <u>(I+II+III+IV)</u>  |                   |                      |                    |
| <b>Türev olmayan</b>             |                      |                       |                   |                      |                    |
| <b>finansal yükümlülükler</b>    |                      |                       |                   |                      |                    |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 14.512.567           | 18.359.981            | 1.373.615         | 3.815.245            | 13.171.121         |
| Ticari borçlar                   | 17.409.908           | 17.409.908            | 17.409.908        | -                    | -                  |
| Diğer borçlar                    | 2.187.354            | 2.187.354             | -                 | 2.187.354            | -                  |
| <b>Toplam yükümlülük</b>         | <b>34.109.829</b>    | <b>37.957.243</b>     | <b>18.783.523</b> | <b>6.002.599</b>     | <b>13.171.121</b>  |

**Piyasa riski yönetimi**

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir.

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                        | 31 Aralık 2021                               |               |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                                                                        | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları    | Avro           |
| 1. Ticari Alacak                                                                                       | 353.785                                      | 20.433        | 5.398          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -             | -              |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -             | -              |
| 3. Diğer                                                                                               | -                                            | -             | -              |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                              | <b>353.785</b>                               | <b>20.433</b> | <b>5.398</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -             | -              |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -             | -              |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -             | -              |
| 7. Diğer                                                                                               | -                                            | -             | -              |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                                              | <b>-</b>                                     | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                             | <b>353.785</b>                               | <b>20.433</b> | <b>5.398</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                     | 9.625.460                                    | 61.715        | 582.337        |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -             | -              |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -             | -              |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -             | -              |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | <b>9.625.460</b>                             | <b>61.715</b> | <b>582.337</b> |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -             | -              |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -             | -              |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -             | -              |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -             | -              |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                        | <b>9.625.460</b>                             | <b>61.715</b> | <b>582.337</b> |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -                                            | -             | -              |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -             | -              |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -             | -              |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                       | (9.271.675)                                  | (41.282)      | (576.939)      |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (9.271.675)                                  | (41.282)      | (576.939)      |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br>toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -             | -              |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                     | -                                            | -             | -              |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı                                                 | -                                            | -             | -              |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

|                                                                                                        | 31 Aralık 2020                               |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                        | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları     | Avro           |
| 1. Ticari Alacak                                                                                       | 493.557                                      | 33.178         | 27.755         |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -              | -              |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -              | -              |
| 3. Diğer                                                                                               | -                                            | -              | -              |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                              | <b>493.557</b>                               | <b>33.178</b>  | <b>27.755</b>  |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -              | -              |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -              | -              |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -              | -              |
| 7. Diğer                                                                                               | -                                            | -              | -              |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                                              | -                                            | -              | -              |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                             | <b>493.557</b>                               | <b>33.178</b>  | <b>27.755</b>  |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                     | 9.437.681                                    | 144.586        | 929.889        |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -              | -              |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -              | -              |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -              | -              |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | <b>9.437.681</b>                             | <b>144.586</b> | <b>929.889</b> |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -              | -              |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -              | -              |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -              | -              |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -              | -              |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | -                                            | -              | -              |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                        | <b>9.437.681</b>                             | <b>144.586</b> | <b>929.889</b> |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -                                            | -              | -              |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -              | -              |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -              | -              |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18-<br>21)                                         | (8.944.124)                                  | (111.408)      | (902.134)      |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (8.944.124)                                  | (111.408)      | (902.134)      |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe<br>uygun değeri                    | -                                            | -              | -              |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                   | -                                            | -              | -              |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                               | -                                            | -              | -              |

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Grup, başlıca Amerikan Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

**31 Aralık 2021**

|                                                               | Kar / Zarar                        |                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                       | (55.025)                           | 55.025                              |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                          | <b>(55.025)</b>                    | <b>55.025</b>                       |
| <b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                              | (847.079)                          | 847.079                             |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                          | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>(847.079)</b>                   | <b>847.079</b>                      |
| <b>TOPLAM (3 + 6 )</b>                                        | <b>(902.104)</b>                   | <b>902.104</b>                      |

**31 Aralık 2020**

|                                                               | Kar / Zarar                        |                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                       | (81.779)                           | 81.779                              |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                          | <b>(81.779)</b>                    | <b>81.779</b>                       |
| <b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                              | (812.633)                          | 812.633                             |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                          | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>(812.633)</b>                   | <b>812.633</b>                      |
| <b>TOPLAM (3 + 6 )</b>                                        | <b>(894.412)</b>                   | <b>894.412</b>                      |

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

#### Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                         | <u>31 Aralık 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sabit Faizli Araçlar</b>             |                       |                       |
| Finansal Yükümlülükler                  | 15.582.325            | 14.512.567            |
| <b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b> |                       |                       |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar    | 58.008.426            | 26.636.667            |

31 Aralık 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 580.084 TL (31 Aralık 2020: 266.367 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

#### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

#### **Parasal varlıklar**

Yabancı para cinsinden varlıklar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarının düşülmesinden sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

#### **Parasal yükümlülükler**

Banka kredileri, finansal kiralama borçları ve ilişkili taraflara diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Ticari borçların cari değerlerinin gerçeğe uygun değerleri olduğu öngörülmektedir.

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

| 31 Aralık 2021                                | İtfa edilmiş değerinden gösterilen |                        | Defter değeri | Not  |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|------|
|                                               | Finansal varlıklar                 | Finansal yükümlülükler |               |      |
| <u>Finansal varlıklar</u>                     |                                    |                        |               |      |
| Nakit ve nakit benzerleri                     | 369                                | -                      | 369           | 3    |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 39.359.913                         | -                      | 39.359.913    | 5    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 241.192                            | -                      | 241.192       | 5-23 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 7.649                              | -                      | 7.649         | 6    |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 58.008.426                         | -                      | 58.008.426    | 6-23 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>                 |                                    |                        |               |      |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar              | -                                  | 15.582.325             | 15.582.325    | 4    |
| Ticari borçlar                                | -                                  | 18.624.659             | 18.624.659    | 5    |
| İlişkili taraflara borçlar                    | -                                  | 700.395                | 700.395       | 5-23 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar      | -                                  | 862.267                | 862.267       | 6-23 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar              | -                                  | 93.220.000             | 93.220.000    | 6-23 |

| 31 Aralık 2020                                | İtfa edilmiş değerinden gösterilen |                        | Defter değeri | Not  |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|------|
|                                               | Finansal varlıklar                 | Finansal yükümlülükler |               |      |
| <u>Finansal varlıklar</u>                     |                                    |                        |               |      |
| Nakit ve nakit benzerleri                     | 300.644                            | -                      | 300.644       | 3    |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 61.445.139                         | -                      | 61.445.139    | 5    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 390.659                            | -                      | 390.659       | 5-23 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 62.315                             | -                      | 62.315        | 6    |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 26.636.667                         | -                      | 26.636.667    | 6-23 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>                 |                                    |                        |               |      |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar              | -                                  | 14.512.567             | 14.512.567    | 4    |
| Ticari borçlar                                | -                                  | 17.134.253             | 17.134.253    | 5    |
| İlişkili taraflara borçlar                    | -                                  | 275.655                | 275.655       | 4-23 |

**25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Dönem içerisinde Azmüsebat Çelik San. Ve Tic. A.Ş. firmasından alınan makine ve teçhizat 01.01.2022 tarihinden itibaren Azmüsebat Çelik San. Ve Tic. A.Ş. firmasına 1 yıl süreyle kiralanacaktır.

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup Yönetimi tarafından Grup'un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar "FAVÖK" hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup, "FAVÖK" tutarını, konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem karı tutarından, vergi gideri, finansman gelir ve giderleri, yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerin çıkartılıp; amortisman gideri ve itfa paylarının ilave edilmesi yoluyla hesaplamakta olup; mali tablo okuyucusunu daha iyi yönlendirmek için hazırlamıştır.

|                                            | <b>Cari Dönem</b><br><b>1 Ocak -</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2021</b> | <b>Geçmiş Dönem</b><br><b>1 Ocak -</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2020</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>DÖNEM KARI</b>                          | <b>23.615.495</b>                                                       | <b>6.497.059</b>                                                          |
| (+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri    | 7.070.611                                                               | 1.986.667                                                                 |
| (+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (*) | 4.394.390                                                               | 3.895.054                                                                 |
| (-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler     | (685.929)                                                               | (535.731)                                                                 |
| (+) Finansman Giderleri                    | 2.687.760                                                               | 1.419.018                                                                 |
| (-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler      | (6.289.125)                                                             | (2.543.844)                                                               |
| (+) Amortisman Giderleri                   | 8.621.090                                                               | 8.534.460                                                                 |
| <b>FAVÖK</b>                               | <b>39.414.292</b>                                                       | <b>19.252.683</b>                                                         |
| TFRS16 Etkisi                              | 404.746                                                                 | 338.325                                                                   |
| <b>FAVÖK TFRS 16 Hariç</b>                 | <b>39.009.546</b>                                                       | <b>18.914.358</b>                                                         |

(\*) Esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde amortisman gideri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde yer alan 745.738 TL tutarındaki amortisman giderleri amortisman giderleri kaleminde gösterilmiştir.)