

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**01 OCAK- 31 MART 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-26
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-10
NOT 3 Nakit ve Nakit Benzerleri	11
NOT 4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	11-12
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	13
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	14
NOT 7 Stoklar	14
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar	15-16
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	17
NOT 10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	17
NOT 11 Taahhütler	18
NOT 12 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	19
NOT 13 İlişkili Taraf Açıklamaları	20-21
NOT 14 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	22-26
NOT 15 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	26
EK - 1 Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	27

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		258.689.444	162.941.635
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.078.521	369
Ticari Alacaklar		185.077.689	39.601.105
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	241.192	241.192
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	184.836.497	39.359.913
Diğer Alacaklar		170.848	58.016.075
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	170.848	7.649
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	58.008.426
Stoklar	7	61.536.841	50.964.481
Peşin Ödenmiş Giderler		1.843.524	1.782.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		1.843.524	1.782.440
Diğer Dönen Varlıklar		8.982.021	12.577.165
Duran Varlıklar		159.847.943	163.300.916
Maddi Duran Varlıklar	8	142.723.795	145.425.835
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		571.847	851.072
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.818.115	16.289.744
Peşin Ödenmiş Giderler		734.186	734.265
TOPLAM VARLIKLAR		418.537.387	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		218.293.273	135.304.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.919.630	6.125.771
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	5.919.630	6.125.771
Ticari Borçlar		12.176.278	19.325.054
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	953.439	700.395
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	11.222.839	18.624.659
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.921.840	1.954.449
Diğer Borçlar		39.603.715	94.082.267
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	38.080.452	93.220.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.523.263	862.267
Ertelenmiş Gelirler		149.401.368	8.734.967
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.408.919	4.912.074
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		3.408.919	4.912.074
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.861.523	169.547
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.270.054	33.353.799
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	7.961.526	9.456.554
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.886.333	22.694.333
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		22.886.333	22.694.333
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.422.195	1.202.912
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		32.270.054	33.353.799
ÖZKAYNAKLAR		167.974.060	157.584.623
Ödenmiş Sermaye		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			
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler</i>		52.455.933	52.455.933
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		55.026.447	55.026.447
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(2.570.514)	(2.570.514)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(150.479.034)	(174.094.529)
Net Dönem Karı		10.389.437	23.615.495
TOPLAM KAYNAKLAR		418.537.387	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	10	37.416.872	23.419.227
Satışların Maliyeti (-)	10	(18.302.959)	(14.163.166)
Brüt Kar		19.113.913	9.256.061
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.628.112)	(3.383.955)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.757.003)	(1.727.839)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		189.820	96.742
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(432.496)	(827.674)
ESAS FAALİYET KARI		9.486.122	3.413.335
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.601.084	1.252.879
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		15.087.206	4.666.214
Finansman Giderleri (-)		(2.195.799)	(391.996)
VERGİ ÖNCESİ KAR		12.891.407	4.274.218
Dönem Vergi Geliri/Gideri		(2.501.970)	(668.966)
Dönem Vergi Gideri		(2.987.014)	(1.263.249)
Ertelenmiş Vergi Geliri		485.044	594.283
DÖNEM KARI		10.389.437	3.605.252
Pay Başına Kazanç			
Pay başına kazanç	12	0,00052	0,00018

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	278.728	50.654.900	204.183	(180.591.588)	4.326.179	130.275.943
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.497.059	(4.326.179)	2.170.880
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	3.605.252	3.605.252
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	3.605.252	3.605.252
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	278.728	50.654.900	204.183	(174.094.529)	3.605.252	136.052.075
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(2.570.514)	55.026.447	204.183	(174.094.529)	23.615.495	157.584.623
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.615.495	(23.615.495)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	10.389.437	10.389.437
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	10.389.437	10.389.437
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(2.570.514)	55.026.447	204.183	(150.479.034)	10.389.437	167.974.060

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2021
Dipnot Referansları			
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		10.389.437	3.605.252
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		3.712.211	1.975.354
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	-	(835.967)
- Karşılıklarla ilgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		1.201.976	432.986
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		757.856	608.299
- Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		2.195.799	391.996
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(987.772)	(1.252.879)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler		2.501.970	668.966
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(10.572.360)	(5.956.951)
- Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış) ilgili Düzeltmeler		(145.476.584)	(49.309.317)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		61.379.366	(1.062.978)
- Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler		(7.148.776)	(1.880.804)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		140.666.401	52.952.544
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile ilgili Düzeltmeler		(53.401.016)	770.689
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.218.508	1.107.190
Ödenen Kıdem ve İzin Karşılığı		(297.905)	(546.827)
		4.920.603	560.363
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(297.448)	(420.558)
Alınan Faiz		987.772	1.252.879
		690.324	832.321
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(2.336.976)	(978.783)
Ödenen Faiz		(2.195.799)	(391.996)
		(4.532.775)	(1.370.779)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		1.078.152	21.905
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	369	300.644
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	1.078.521	322.549

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 m²'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.

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

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

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	49,99	99.987.386	49,99	99.987.386
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14,60	29.208.844	14,60	29.208.844
Halka Açık Kısım	35,41	70.803.770	35,41	70.803.770
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	200.000.000

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 191'dir (31 Aralık 2021: 192).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Mayıs 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 ("KGK") 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 KGK 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 KGK tarafından geliştirilen ve KGK'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.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in 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.

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.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler- TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 'Kiralamalar'- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	1.078.521	369
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.078.521</i>	<i>369</i>
	1.078.521	369

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.919.630	6.125.771
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	5.919.630	6.125.771
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.961.526	9.456.554
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	7.961.526	9.456.554
Toplam finansal borçlar	13.881.156	15.582.325

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	5.919.630	6.125.771
2 -3 yıl içerisinde ödenecek	7.961.526	9.456.554
	13.881.156	15.582.325

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar:

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Mart 2022
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(2.336.976)	580.954	54.853	-	13.881.156
	15.582.325	(2.336.976)	580.954	54.853	-	13.881.156

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Mart 2021
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	TFRS 16 geçiş etkisi	
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.512.567	(978.783)	289.314	34.286	4.285.384	18.142.768
	14.512.567	(978.783)	289.314	34.286	4.285.384	18.142.768

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	8.165.606	6.717.162
Vadeli çekler	176.670.891	32.642.751
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	241.192	241.192
Şüpheli alacaklar	1.693.582	2.451.438
Ticari alacaklar (brüt)	186.771.271	42.052.543
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.693.582)	(2.451.438)
Ticari alacaklar (net)	185.077.689	39.601.105

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (2021: 150-180 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, alacaklar için uygulanan faiz oranı %18,56'dır (2021: %18,56)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.451.438	2.383.839
Dönem gideri	(757.856)	(608.299)
Kapanış bakiyesi	1.693.582	1.775.540

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	11.222.839	18.624.659
İlişkili taraflara ticari borçlar	953.439	700.395
	12.176.278	19.325.054

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-60 gün arasındadır (2021: 45-60 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2021: 90-150 gün).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 13)	-	58.008.426
Verilen depozito ve teminatlar	170.848	7.649
	170.848	58.016.075
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.438.627	642.002
İlişkili taraflara diğer borçlar	38.080.452	93.220.000
Diğer borçlar	84.636	220.265
	39.603.715	94.082.267

7. STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	16.305.733	16.339.142
Yarı mamüller	20.892.585	17.116.822
Mamüller	23.203.828	15.407.553
Ticari mallar	521.728	390.392
Diğer stoklar	491.376	142.927
Yoldaki mallar	123.858	1.569.912
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.267)	(2.267)
	61.536.841	50.964.481
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.267)	(557.408)
Dönem gideri	-	227.668
Kapanış bakiyesi	(2.267)	(329.740)

Stoklar üzerindeki sigorta tutarı 81.543.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 75.569.500 TL)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR**a) Maddi duran varlıklar:**

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	205.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	213.407.958
Alımlar	109.749	187.699	-	-	297.448
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	205.666.167	2.000.552	5.606.331	432.356	213.705.406
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(2.952.820)	(44.114)	(2.554)	-	(2.999.488)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(63.935.178)	(1.482.471)	(5.563.962)	-	(70.981.611)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	141.730.989	518.081	42.369	432.356	142.723.795

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR**a) Maddi duran varlıklar(devamı)**

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	120.331.887	1.573.060	5.606.331	-	127.511.278
Alımlar	267.744	27.902	124.912	-	420.558
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.599.631	1.600.962	5.731.243	-	127.931.836
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(56.233.138)	(1.300.306)	(5.551.195)	-	(63.084.639)
Dönem gideri	(1.230.362)	(25.765)	(19.121)	-	(1.275.248)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(57.463.500)	(1.326.071)	(5.570.316)	-	(64.359.887)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	63.136.131	274.891	160.927	-	63.571.949

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ayrılmış karşılık bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Hasılat</u>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	68.583.628	46.913.827
Yurt dışı satışlar	1.047.136	392.296
Brüt satışlar	69.630.764	47.306.123
Satış iskontoları (-)	(31.750.209)	(23.766.146)
Satış iadeleri (-)	(463.683)	(120.750)
Net satışlar	37.416.872	23.419.227
Satışların maliyeti (-)	(18.302.959)	(14.163.166)
Brüt kar	19.113.913	9.256.061

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti</u>	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Genel üretim giderleri	(14.287.304)	(8.386.236)
Personel giderleri	(6.187.804)	(5.022.050)
İlk madde ve malzeme giderleri	(8.129.344)	(6.226.283)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.224.856)	(1.790.674)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.775.764	2.536.786
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	7.796.275	4.735.490
Satılan mamullerin maliyeti	(18.257.269)	(14.152.967)
Satılan ticari mallar maliyeti	(45.690)	(237.867)
Stok değer düşüklüğü gideri	-	227.668
	(18.302.959)	(14.163.166)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER

	TL karşılığı	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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	-	-
Toplam	300.275	300.275

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. 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.

	31 Mart 2022 tarihinde sona eren	31 Mart 2021 tarihinde sona eren
	3 Aylık Dönem	3 Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	10.389.437	3.605.252
Pay başına kazanç	0,00052	0,00018
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	10.389.437	3.605.252
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,00052	0,00018

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Mart 2021	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	241.192	241.192
	241.192	241.192

	31 Mart 2021	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	-	58.008.426
	-	58.008.426

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Yıldız Holding A.Ş.	689.859	38.080.452	468.016	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	208.785	-	105.924	-
Most Bilgi Sistemleri A.Ş.	36.177	-	57.970	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	11.763	-	9.448	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	4.892	-	27.668	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.963	-	31.369	-
Azmüsebat Çelik San.ve Tic A.Ş.	-	-	-	93.220.000
	953.439	38.080.452	700.395	93.220.000

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2022				1 Ocak - 31 Mart 2021		
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kiralama	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
İlişkili taraflarla olan işlemler							
Yıldız Holding A.Ş.	987.469	1.468.560	-	1.066.947	1.246.455	-	682.301
Azmüsebat Çelik San.ve Tic A.Ş	-	-	4.580.160	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	-	176.936	-	-	13.867
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	257.947	-	-	-	102.242	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	95.328	-	-	66.561
Most Bilgi Sistemleri A.Ş.	-	-	-	92.858	-	-	10.681
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş	-	-	-	33.438	-	-	24.635
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	-	3.074	-	-	18.571
			-				
	987.469	1.726.507	4.580.160	1.468.581	1.246.455	102.242	816.616

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.101.809	1.701.916
	1.101.809	1.701.916

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**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 Mart 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	674.777	20.433	23.026
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	674.777	20.433	23.026
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	674.777	20.433	23.026
10. Ticari Borçlar	537.255	(36.390)	65.623
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	537.255	(36.390)	65.623
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	537.255	(36.390)	65.623
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	137.522	56.823	(42.597)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	137.522	56.823	(42.597)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	450.231	38.593	13.196
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	450.231	38.593	13.196
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	450.231	38.593	13.196
10. Ticari Borçlar	6.146.544	3.418	626.289
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.146.544	3.418	626.289
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.146.544	3.418	626.289
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(5.696.313)	35.176	(613.093)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.696.313)	35.176	(613.093)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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 Mart 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	83.222	(83.222)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	83.222	(83.222)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(69.468)	69.468
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(69.468)	69.468
TOPLAM (3 + 6)	13.754	(13.754)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	29.287	(29.287)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	29.287	(29.287)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(598.918)	598.918
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(598.918)	598.918
TOPLAM (3 + 6)	(569.631)	569.631

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
31 Mart 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.078.521	-	1.078.521	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	184.836.497	-	184.836.497	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	241.192	-	241.192	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	170.848	-	170.848	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	13.881.156	13.881.156	4
Ticari borçlar	-	11.222.839	11.222.839	5
İlişkili taraflara borçlar	-	953.439	953.439	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	38.080.452	38.080.452	6

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
31 Aralık 2021				
<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
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.649	-	7.649	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	58.008.426	-	58.008.426	6
<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
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	93.220.000	93.220.000	6

15. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

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 zararı tutarından durdurulan faaliyetlerden dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise, yönetimin mali tablo okuyucusunun daha iyi yönlendirilmesi için hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVÖK, FAVÖK tutarından Esas faaliyetlerden diğer giderlerin çıkartılmasıyla hesaplanmıştır.

	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
DÖNEM KARI	10.389.437	3.605.252
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	2.501.970	668.966
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	432.496	827.674
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(189.820)	(96.742)
(+) Finansman Giderleri	2.195.799	391.996
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(5.601.084)	(1.252.879)
(+) Amortisman Giderleri	3.712.210	1.975.354
FAVÖK	13.441.008	6.119.621
TFRS16 Etkisi	(80.431)	107.565
FAVÖK TFRS 16 Hariç	13.521.439	6.012.056

Söz konusu finansal değerler, konsolide finansal tablolar içinde bilgi amaçlı verilmiş olup, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçası değildir.