

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		7-29
NOT 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2	Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-11
NOT 3	Finansal Bölümlere Göre Raporlanma	12
NOT 4	Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	13-14
NOT 5	Ticari Alacaklar ve Borçlar	15
NOT 6	Diğer Alacaklar ve Borçlar ile Ertelenmiş Gelirler	16
NOT 7	Stoklar	16
NOT 8	Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	17-19
NOT 9	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	20
NOT 10	Satışlar ve Satışların Maliyeti	21
NOT 11	Pay Başına Kazanç	22
NOT 12	İlişkili Taraf Açıklamaları	21-22
NOT 13	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	24-28
NOT 14	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	28
EK-1	Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	29

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		268.573.590	162.941.635
Nakit ve Nakit Benzerleri		4.168	369
Ticari Alacaklar		188.142.473	39.601.105
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5,12	2.155.366	241.192
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	185.987.107	39.359.913
Diğer Alacaklar		7.649	58.016.075
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	7.649	7.649
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6,12	-	58.008.426
Stoklar	7	75.147.783	50.964.481
Peşin Ödenmiş Giderler		1.038.190	1.782.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		1.038.190	1.782.440
Diğer Dönen Varlıklar		4.233.327	12.577.165
Duran Varlıklar		158.115.843	163.300.916
Maddi Duran Varlıklar	8	139.033.362	145.425.835
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.392.599	851.072
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	16.955.971	16.289.744
Peşin Ödenmiş Giderler		733.911	734.265
TOPLAM VARLIKLAR		426.689.433	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		225.286.120	135.304.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.927.464	6.125.771
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	6.927.464	6.125.771
Ticari Borçlar		25.945.308	19.325.054
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,12	842.853	700.395
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	25.102.455	18.624.659
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.205.407	1.954.449
Diğer Borçlar		29.478.253	94.082.267
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	27.760.643	93.220.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.717.610	862.267
Ertelenmiş Gelirler	6	127.852.929	8.734.967
Kısa Vadeli Karşılıklar		25.715.181	4.912.074
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		4.215.181	4.912.074
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	21.500.000	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		6.161.578	169.547
Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.114.877	33.353.799
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	8.699.442	9.456.554
Uzun Vadeli Karşılıklar		32.466.390	22.694.333
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		32.466.390	22.694.333
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		3.949.045	1.202.912
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		270.400.997	168.657.928
ÖZKAYNAKLAR		156.288.436	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 (Giderler)</i>		42.774.202	52.455.933
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		53.029.669	55.026.447
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(10.255.467)	(2.570.514)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		203.468	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(150.479.034)	(174.094.529)
Net Dönem Karı		8.386.259	23.615.495
TOPLAM KAYNAKLAR		426.689.433	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak 30 Haziran 2021	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	10	105.108.577	67.691.705	52.983.903	29.564.676
Satışların Maliyeti (-)	10	(48.453.914)	(30.150.955)	(31.026.950)	(16.863.784)
Brüt Kar		56.654.663	37.540.750	21.956.953	12.700.892
Genel Yönetim Giderleri (-)		(9.556.934)	(2.928.822)	(6.122.983)	(2.739.028)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.379.946)	(3.622.943)	(3.978.059)	(2.250.220)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		964.634	774.814	333.307	236.565
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(22.851.021)	(22.418.525)	(1.933.607)	(1.105.933)
ESAS FAALİYET KARI		18.831.396	9.345.274	10.255.611	6.842.276
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.631.085	30.001	2.505.161	1.252.282
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		24.462.481	9.375.275	12.760.772	8.094.558
Finansman Giderleri (-)		(6.824.693)	(4.628.894)	(1.318.710)	(926.714)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		17.637.788	4.746.381	11.442.062	7.167.844
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(9.251.529)	(6.749.559)	(2.743.327)	(2.074.361)
Dönem Vergi Gideri		(9.298.297)	(6.311.283)	(3.521.264)	(2.258.015)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		46.768	(438.276)	777.937	183.654
DÖNEM KARI / (ZARARI)		8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
Dönem Karı Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
		8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
Pay başına kazanç					
Pay başına kazanç /(kayıp)	11	0,000419	(0,000100)	0,000435	0,0255

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2021
Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI	8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER	(9.682.446)	(9.682.446)	(374.764)	(374.764)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	(2.495.973)	(2.495.973)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	(9.607.085)	(9.607.085)	(468.455)	(468.455)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Ertelenmiş Vergi Geliri	2.420.612	2.420.612	93.691	93.691
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ GİDER	(1.296.187)	(11.685.624)	8.323.971	4.718.719
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Ana Ortaklık Payları	(1.296.187)	(11.685.624)	8.323.971	4.718.719
	(1.296.187)	(11.685.624)	8.323.971	4.718.719

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK 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 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)	6.497.059	132.446.823
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.497.059	(6.497.059)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(374.764)	-	-	-	8.698.735	8.323.971
<i>Dönem Karı</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>8.698.735</i>	<i>8.698.735</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(374.764)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(374.764)</i>
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(96.036)	50.654.900	204.183	(174.094.529)	8.698.735	140.770.794
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 / (Gider)	-	-	-	(7.684.953)	(1.996.778)	(715)	-	8.386.259	(1.296.187)
<i>Dönem Karı</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>8.386.259</i>	<i>8.386.259</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(7.684.953)</i>	<i>(1.996.778)</i>	<i>(715)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(9.682.446)</i>
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(10.255.467)	53.029.669	203.468	(150.479.034)	8.386.259	156.288.436

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		11.087.101	1.372.931
Dönem Karı		8.386.259	8.698.735
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		50.086.776	8.522.407
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	8	8.114.381	4.129.048
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile ilgili Düzeltmeler	5,7	(534.124)	347.624
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		27.421.070	2.488.859
Çalışanlara sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		5.921.070	2.488.859
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar ilgili düzeltmeler		21.500.000	-
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		5.833.920	(1.186.451)
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		6.824.693	1.318.710
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(990.773)	(2.505.161)
- Vergi Gideri/Geliri ile ilgili Düzeltmeler		9.251.529	2.743.327
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.088.026)	(15.299.516)
- Stoklardaki Azalışlar/(Artış) İlgili Düzeltmeler		(24.607.234)	(15.330.280)
- Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(147.583.312)	(43.613.681)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		67.096.868	(4.017.899)
- Ticari Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		6.620.254	(815.976)
- Faaliyetler ile Diğer Borçlardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(71.588.528)	(813.469)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		119.117.962	48.921.467
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.855.964	370.322
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.385.009	1.921.627
Ödenen kıdem ve izin karşılığı		(297.908)	(548.695)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.655.022)	(533.855)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.476.275	-
Alınan Faiz		990.773	2.505.161
		812.026	1.971.306
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(5.070.634)	(3.245.226)
Ödenen Faiz		(6.824.694)	(285.104)
		(11.895.328)	(3.530.330)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		3.799	(186.093)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		3.799	(186.093)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		369	300.644
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		4.168	114.551

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 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 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Haziran 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 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ve ara dönem özet konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 192'dir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 192'dir).

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 15 Ağustos 2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet 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 ara dönem özet 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.

Ara dönem özet 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 ara dönem özet 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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 ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 30 Haziran 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Ara dönem özet 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 Grup'un 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 ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflandırma yapmamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

a. 30 Haziran 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. 30 Haziran 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 İşletme 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 yansıtacaktır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (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 kavuşturmuştur.

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 işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 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.

Bölgümlere göre raporlama, Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, bölgümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölgümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. “Diğer” altında birleştirilen sektörler raporlanabilir bölgüm olmak için yeterli sayısal alt sınırları karşılayamamaları nedeniyle bölgümlere göre raporlamanın sunumu için birleştirilmiştir.

Bir faaliyet bölgümünün, raporlanabilir bölgüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölgümler arası satışlar veya transferler de dâhil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölgümlerinin toplam hasılatının yüzde 10’unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kar veya zararının yüzde 10’u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölgümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10’u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölgümleri de raporlanabilir bölgümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

Bölüm varlıkları:	30 Haziran 2022
Kesici takım	348.167.411
Tıraş bıçağı	78.522.032
Varlıklar	426.689.443
Bölümler arası düzeltmeler	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-
İştirakler	-
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	426.689.443

b) Bölümlere ilişkin gelir ve giderler

1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait bölüm
analizi:

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2022
	Kesici takım	Kesici takım	Tıraş bıçağı (*)	TFRS 15 Etkisi (**)	Konsolide Toplam
Hasılat	99.614.041	67.691.705	24.442.984	(18.948.448)	105.108.577
Hasılat	99.614.041	67.691.705	24.442.984	(18.948.448)	105.108.577
Satışların maliyeti	(46.359.438)	(30.150.955)	(21.042.924)	18.948.448	(48.453.914)
Brüt kar	53.254.603	37.540.750	3.400.060	-	56.654.663
Faaliyet giderleri	(15.936.880)	(6.551.765)	-	-	(15.936.880)
Genel yönetim giderleri	(9.556.934)	(2.928.822)	-	-	(9.556.934)
Genel yönetim giderleri	(9.556.934)	(9.556.934)	(2.928.822)	-	(9.556.934)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.379.946)	(3.622.943)	-	-	(6.379.946)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.379.946)	(3.622.943)	-	-	(6.379.946)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	37.317.723	30.988.985	3.400.060	-	40.717.783
Amortisman gideri	6.797.714	4.402.171	1.316.667	-	8.114.381
FAVÖK	44.115.437	35.391.156	4.716.727	-	48.832.164
	44%	52%	19%		46%
TFRS 16 Etkisi	1.136.369	1.216.800	-	-	1.136.369
FAVÖK (TFRS 16 etkisinden arındırılmış)	42.979.068	34.174.356	4.716.727	-	47.695.795
	43%	50%	19%		45%

(*) 31.12.2021 tarihli KAP açıklamasında bahsettiğimiz üzere, Şirketin stratejik planları doğrultusunda gelecek yıllarda ekonomik hedeflerini gerçekleştirebilmesi için, üretimin çeşitlenmesine, verimlilik artışının sağlanmasına ve rekabet gücünün artırılmasına yönelik, Azmüsebat Çelik San. ve Tic.A.Ş 'den kesme,bileme,kaplama fonksiyonuna konu makina ve teçhizat 79.000.000 TL bedel ile satın alınmıştır. 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla söz konusu makineler yarı mamül üretime geçmiş olup, iş bu faaliyetler neticesinde konsolide ara dönem özet finansal tablolardaki FAVÖK ve TFRS 16 dahil FAVÖK etkisi 4.716.727 TL olmuştur.

(**) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı uyarınca "Tıraş bıçağı" operasyonları konsolide finansal tablolarda netleşerek muhasebeleştirilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.927.464	6.125.771
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	6.927.464	6.125.771
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.699.442	9.456.554
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	8.699.442	9.456.554
Toplam finansal borçlar	15.626.906	15.582.325

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemleri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	6.927.464	6.125.771
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	8.699.442	9.456.554
	15.626.906	15.582.325

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	30 Haziran 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(5.070.634)	2.302.190	62.110	2.750.915	15.626.906
	15.582.325	(5.070.634)	2.302.190	62.110	2.750.915	15.626.906

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	30 Haziran 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.512.567	(3.245.226)	777.543	256.063	5.740.403	18.041.350
	14.512.567	(3.245.226)	777.543	256.063	5.740.403	18.041.350

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	16.893.515	6.717.162
Vadeli çekler	169.093.592	32.642.751
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	2.155.366	241.192
Şüpheli alacaklar	1.493.382	2.451.438
Ticari alacaklar (brüt)	189.635.855	42.052.543
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.493.382)	(2.451.438)
Ticari alacaklar (net)	188.142.473	39.601.105

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 150-180 gün).

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.451.438	2.227.368
Dönem (gideri)/geliri	(958.056)	512.609
Kapanış bakiyesi	1.493.382	2.739.977

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	25.102.455	18.624.659
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	842.853	700.395
	25.945.308	19.325.054

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 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 TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 İLE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	-	58.008.426
Verilen depozito ve teminatlar	7.649	7.649
	7.649	58.016.075
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar	27.760.643	93.220.000
Ödenecek vergi ve fonlar	1.573.199	642.002
Diğer borçlar	144.411	220.265
	29.478.253	94.082.267
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	127.852.929	8.734.967
	127.852.929	8.734.967

7. STOKLAR

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	21.972.008	16.339.142
Yarı mamüller	22.210.618	17.116.822
Mamüller	30.139.166	15.407.553
Ticari mallar	405.437	390.392
Diğer stoklar	722.895	142.927
Yoldaki mallar	123.858	1.569.912
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(426.199)	(2.267)
	75.147.783	50.964.481

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.267)	(557.408)
Dönem (gideri)/geliri	(423.932)	164.985
Kapanış bakiyesi	(426.199)	(392.423)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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	Kiraya Verilmek Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	126.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	79.000.000	213.407.958
Transfer	79.000.000	48.170	124.911	(173.081)	(79.000.000)	-
Alımlar	299.519	703.947	27.000	-	-	1.030.466
Çıkışlar	(2.916.048)	(164.442)	-	-	-	(3.080.490)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	202.939.889	2.400.528	5.758.242	259.275	-	211.357.934
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(5.854.142)	(87.459)	(5.063)	-	-	(5.946.664)
Çıkışlar	1.439.773	164.442	-	-	-	1.604.215
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.396.727)	(1.361.374)	(5.566.471)	-	-	(72.324.572)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	137.543.162	1.039.154	191.771	259.275	-	139.033.362

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin 5.949.441 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2021: 3.658.475TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 1.862.805 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2021: 335.836 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 219.106 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2021: 134.734 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde bulunan sigorta tutarı 361.971.133 TL'dir. (30 Haziran 2021: 261.446.505 TL'dir.)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde herhangi bir faiz aktifleştirmesi, ipotek, rehin vb. bulunmamaktadır (30 Haziran 2021: Yoktur).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (devamı)

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	329.613	79.331	-	124.911	-
Çıkışlar	-	-	-	-	533.855
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>120.661.500</u>	<u>1.652.391</u>	<u>5.606.331</u>	<u>124.911</u>	<u>128.045.133</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(56.233.138)	(1.300.306)	(5.551.408)	-	(63.084.852)
Dönem gideri	(2.309.557)	(53.928)	(5.107)	-	(2.368.592)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(58.542.695)</u>	<u>(1.354.234)</u>	<u>(5.556.515)</u>	<u>-</u>	<u>(65.453.444)</u>
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>62.118.805</u>	<u>298.157</u>	<u>49.816</u>	<u>124.911</u>	<u>62.591.689</u>

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (devamı)

b) Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	15.358.035	2.777.920	7.396.565	25.532.520
İlaveler	2.750.915	-	-	2.750.915
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.108.950	2.777.920	7.396.565	28.283.435

Birikmiş Amortismanlar

1. Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.234.202)	(1.563.085)	(445.489)	(9.242.776)
Dönem Gideri	(1.536.571)	(370.592)	(177.525)	(2.084.688)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.770.773)	(1.933.677)	(623.014)	(11.327.464)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.338.177	844.243	6.773.551	16.955.971

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	13.937.620	2.706.974	3.111.180	19.755.774
İlaveler	1.420.415	34.603	4.285.385	5.740.403
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.358.035	2.741.577	7.396.565	25.496.177

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.666.931)	(883.572)	(51.853)	(5.602.355)
Dönem Gideri	(1.273.085)	(307.044)	(147.084)	(1.727.213)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.940.016)	(1.190.615)	(198.937)	(7.329.568)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.418.019	1.550.962	7.197.628	18.166.609

* Grup yönetimi, operasyonlarını sürdürdüğü fabrika binasına ilişkin kira sözleşmesinin süresine ilişkin beklentisini 5 yıl olarak belirlemiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

	TL karşılığı	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	288.360	300.275
-Teminat	288.360	300.275
	-	-
	-	-
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	288.360	300.275

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla verilen teminatların 288.360 TL'si T.Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye verilmiştir 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 300.275 TL Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye verilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Hasılat				
Yurt içi satışlar	182.370.479	113.786.851	101.785.157	54.871.330
Yurt dışı satışlar	1.566.528	519.392	1.194.172	801.876
Diğer satışlar	-	-	48.127	48.127
Brüt satışlar	183.937.007	114.306.243	103.027.456	55.721.333
Satış iskontoları (-)	(78.094.594)	(46.344.385)	(49.274.504)	(25.508.358)
Satış iadeleri (-)	(733.836)	(270.153)	(769.049)	(648.299)
Net satışlar	105.108.577	67.691.705	52.983.903	29.564.676
Satışların maliyeti	(48.453.914)	(30.150.955)	(31.026.950)	(16.863.784)
Brüt kar	56.654.663	37.540.750	21.956.953	12.700.892

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(19.896.579)	(5.609.275)	(12.538.879)	(4.152.643)
Personel giderleri	(16.660.844)	(10.473.040)	(11.273.432)	(6.251.382)
Genel üretim giderleri	(24.468.704)	(16.339.360)	(15.203.862)	(8.977.580)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.949.441)	(4.724.585)	(3.658.475)	(1.867.801)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	5.093.796	1.318.032	3.138.421	601.635
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	14.731.615	6.935.340	10.109.581	5.374.092
Satılan mamullerin maliyeti	(47.150.157)	(28.892.888)	(29.426.646)	(15.273.679)
Satılan ticari mallar maliyeti	(877.558)	(831.868)	(1.765.289)	(1.527.422)
Stok değer düşüklüğü (gideri)/geliri	(426.199)	(426.199)	164.985	(62.683)
	(48.453.914)	(30.150.955)	(31.026.950)	(16.863.784)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un pay başına kar miktarı, net dönem karının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup’un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022 tarihinde sona eren		30 Haziran 2021 tarihinde sona eren	
	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
Pay başına kazanç	0,000419	(0,000100)	0,000435	0,000255

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	2.155.366	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	241.192
	2.155.366	241.192
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	-	58.008.426
	-	58.008.426

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022					1 Ocak - 30 Haziran 2021		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kiralama	Satım	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	987.469	3.988.527	-	-	1.809.458	2.433.931	-	1.363.275
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	561.990	-	-	41.876
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	-	-	41.158	-	-	35.707
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	320.000	-	-	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	458.818	-	-	-	-	195.179	1.121.169
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.580.160	24.442.984	-	-	-	18.948.448
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	66.878	-	-	50.867
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	-	212.308	-	-	143.958
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	202.058	-	-	142.771
	987.469	4.447.345	4.580.160	24.442.984	3.213.850	2.433.931	195.179	21.848.071

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli diğer borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli diğer borçlar
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	93.220.000
Yıldız Holding A.Ş.	329.112	27.760.643	468.016	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	11.763	-	9.448	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	36.670	-	57.970	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	10.011	-	31.369	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	441.203	-	105.924	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	14.094	-	27.668	-
	842.853	27.760.643	700.395	93.220.000

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.654.724	2.226.183
	1.654.724	2.226.183

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Haziran 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	355.033	20.433	840
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	355.033	20.433	840
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	355.033	20.433	840
10. Ticari Borçlar	11.992.424	12.614	677.065
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.992.424	12.614	677.065
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.992.424	12.614	677.065
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 (9-18+19)	(11.637.391)	7.819	(676.225)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.637.391)	7.819	(676.225)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel 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	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	353.785	20.433	5.398
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	353.785	20.433	5.398
10. Ticari Borçlar	9.625.460	61.715	582.337
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	9.625.460	61.715	582.337
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.625.460	61.715	582.337
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 (9-18+19)	(9.271.675)	(41.282)	(576.939)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük 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 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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'lık artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %10'lık 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 yıl sonundaki %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.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	
	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması
	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	13.051 (13.051)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1+2)	13.051 (13.051)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.176.726) 1.176.726
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(1.176.726) 1.176.726
TOPLAM (3+6)	(1.163.675) 1.163.675

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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	(55.025)	55.025
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(55.025)	55.025
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(847.079)	847.079
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(847.079)	847.079
TOPLAM (3+6)	(902.104)	902.104

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen			
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4.168	-	4.168	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	185.987.107	-	185.987.107	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.155.366	-	2.155.366	5,12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.649	-	7.649	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	6,12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	15.626.906	15.626.906	4
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	25.102.455	25.102.455	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	842.853	842.853	5,12
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	27.760.643	27.760.643	6

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	369	-	369	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	39.359.913	-	39.359.913	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	241.192	-	241.192	5,12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.649	-	7.649	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	58.008.426	-	58.008.426	6,12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	15.582.325	15.582.325	4
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	18.624.659	18.624.659	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	700.395	700.395	5
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	862.267	862.267	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	93.220.000	93.220.000	6

Grup finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 3 Ağustos 2022 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) dava süreci hakkında bilgilendirme başlığı ile bir bildirimde bulunmuştur. Bu duyuruda, Şirket aleyhine eski şirket çalışanlarından Neslihan Örnek (Güzey) tarafından alacak istemiyle açılan ve İstanbul Anadolu 5. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde görülmekte olan 2014/837 esas sayılı davanın kısmen kabulü ile, 21.500.000 TL nakit ödeme yükümü tutarına tekabül eden ilk derece mahkeme kararına karşı, 3 Ağustos 2022 tarihinde tehiri icra talepli istinaf yoluna başvurulduğu bilgisi paylaşılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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, ara dönem özet 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 - 30 Haziran 2022	Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021
DÖNEM KARI /(ZARARI)	8.386.259	(2.003.178)	8.698.735	5.093.483
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	9.251.529	6.749.559	2.743.327	2.074.361
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22.851.021	22.418.525	1.933.607	1.105.933
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(964.634)	(774.814)	(333.307)	(236.565)
(+) Finansman Giderleri	6.824.693	4.628.894	1.318.710	926.714
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(5.631.085)	(30.001)	(2.505.161)	(1.252.282)
(+) Amortisman Giderleri	8.114.381	4.402.171	4.129.048	2.153.694
FAVÖK	48.832.164	35.391.156	15.984.959	9.865.338
TFRS 16 Etkisi	1.136.369	1.216.800	226.507	118.942
FAVÖK TFRS 16 Hariç	47.695.795	34.174.356	15.758.452	9.746.396