

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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	6-54
NOT 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu
NOT 2	Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar
NOT 3	Finansal Bölümlere göre Raporlama
NOT 4	Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar
NOT 5	Ticari Alacaklar ve Borçlar
NOT 6	Diğer Alacaklar ve Borçlar
NOT 7	Stoklar
NOT 8	Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları
NOT 9	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
NOT 10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler
NOT 11	Diğer Varlık ve Yükümlülükler
NOT 12	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler
NOT 13	Taahhütler
NOT 14	Çalışanlara Sağlanan Faydalar
NOT 15	Özkaynaklar
NOT 16	Hasılat ve Satışların Maliyeti
NOT 17	Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri
NOT 18	Niteliklerine Göre Giderler
NOT 19	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler
NOT 20	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Finansman Giderleri
NOT 21	Vergi Varlık ve Yükümlülükleri
NOT 22	Pay Başına Kazanç / (Kayıp)
NOT 23	İlişkili Taraf Açıklamaları
NOT 24	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi
NOT 25	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
EK – 1	Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		197.887.146	162.941.635
Nakit ve Nakit Benzerleri		21.725	369
Ticari Alacaklar		56.119.756	39.601.105
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-23	2.618.406	241.192
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	53.501.350	39.359.913
Diğer Alacaklar		33.044.832	58.022.885
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	280.758	14.459
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-23	32.764.074	58.008.426
Stoklar	7	106.216.172	50.964.481
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.484.661	1.782.440
Diğer Dönen Varlıklar	11	-	12.570.355
Duran Varlıklar		318.891.002	163.300.916
Maddi Duran Varlıklar	8	286.591.158	145.425.835
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	1.472.014	851.072
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	30.059.030	16.289.744
Peşin Ödenmiş Giderler	10	768.800	734.265
TOPLAM VARLIKLAR		516.778.148	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		118.692.970	135.304.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.855.258	6.125.771
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	12.855.258	6.125.771
Ticari Borçlar		25.889.956	19.325.054
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-23	1.158.008	700.395
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	24.731.948	18.624.659
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	4.896.825	1.954.449
Diğer Borçlar		2.979.156	94.082.267
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-23	-	93.220.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	2.979.156	862.267
Ertelenmiş Gelirler	10	39.611.060	8.734.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	10.120.016	4.912.074
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	20.994.000	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	1.346.699	169.547
Uzun Vadeli Yükümlülükler		76.949.997	33.353.799
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	17.980.940	9.456.554
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	57.192.561	22.694.333
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		57.192.561	22.694.333
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	1.776.496	1.202.912
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		76.949.997	33.353.799
ÖZKAYNAKLAR		321.135.181	157.584.623
Ödenmiş Sermaye	15	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</i>		149.986.955	52.455.933
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	15	176.246.614	55.026.447
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	15	(26.259.659)	(2.570.514)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(150.479.034)	(174.094.529)
Net Dönem Karı		66.019.536	23.615.495
TOPLAM KAYNAKLAR		516.778.148	326.242.551

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	230.376.496	123.798.435
Satışların Maliyeti (-)	16	(105.764.202)	(72.552.017)
Brüt Kar		124.612.294	51.246.418
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(22.399.177)	(12.246.510)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(15.895.858)	(8.206.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	831.176	685.929
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(24.983.649)	(4.394.390)
ESAS FAALİYET KARI		62.164.786	27.084.741
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	5.944.637	6.289.125
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		68.109.423	33.373.866
Finansman Giderleri (-)	20	(11.631.633)	(2.687.760)
VERGİ ÖNCESİ KAR		56.477.790	30.686.106
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	21	9.541.746	(7.070.611)
Dönem Vergi Gideri	21	(13.713.905)	(6.185.924)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	21	23.255.651	(884.687)
DÖNEM KARI		66.019.536	23.615.495
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		66.019.536	23.615.495
Pay başına kazanç		66.019.536	23.615.495
Pay başına kazanç	22	0,0033	0,0012
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KARI		66.019.536	23.615.495
DİĞER KAPSAMLI GELİR		97.531.022	1.522.305
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	151.525.209	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	14	(29.611.431)	(3.561.553)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	(24.382.756)	712.311
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu vergi değişimleri		-	4.371.547
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		163.550.558	25.137.800
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		163.550.558	25.137.800
Pay Başına Kazanç		163.550.558	25.137.800
Pay başına kazanç	22	0,0082	0,0013

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

**Kar ve zararda yeniden
sınıflandırılmayacak birikmiş diğer
kapsamlı gelir ve gider**

	Ödenmiş	Sermaye	Pay ihraç	Tanımlanmış Fayda	Yeniden	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Özkaynaklar
	Sermaye	Düzeltilme	Primler/	Planları Yeniden	Değerleme ve	Kısıtlanmış	Kar/ (Zararları)	Kar	
		Farkları	İskontolar	Ölçüm Kazançları /	Ölçüm Kazançları	Yedekler			
				(Kayıpları)	/(Kayıpları)				
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 / (Gider)	-	-	-	(2.849.242)	4.371.547	-	-	23.615.495	25.137.800
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	23.615.495	23.615.495
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(2.849.242)	4.371.547	-	-	-	1.522.305
31 Aralık 2021 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
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)	-	-	-	(23.689.145)	121.220.167	-	-	66.019.536	163.550.558
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	66.019.536	66.019.536
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(23.689.145)	121.220.167	-	-	-	97.531.022
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(26.259.659)	176.246.614	204.183	(150.479.034)	66.019.536	321.135.181

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		66.019.536	23.615.495
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	8-9	16.837.234	8.621.091
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	572.482	(487.542)
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	6.032.086	4.496.145
- İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	1.121.434	3.250
- Personel prim ve toplu sözleşme ücret artış karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	7.672.494	3.585.986
- Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	20	11.631.633	2.687.760
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	20	(1.322.057)	(6.289.125)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler	21	(9.541.746)	7.070.611
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler		(55.249.424)	(18.255.082)
- Ticari Alacaklardaki Azalış İlgili Düzeltmeler		(17.093.400)	22.167.094
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		62.056.004	(81.391.734)
- Ticari Borçlardaki İlgili Düzeltmeler		6.564.902	1.915.146
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış ile ilgili Düzeltmeler		30.876.093	(838.887)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile ilgili Düzeltmeler		9.694.420	11.458.348
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		135.871.691	(21.641.444)
Ödenen kıdem ve izin karşılığı	14	(1.145.289)	(588.330)
Ödenen prim ve toplu sözleşme ücret artışı	14	(2.000.662)	(788.584)
Vergi Ödemeleri/ İadeleri	21	(12.536.753)	(7.251.174)
		120.188.987	(30.269.532)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(81.923.004)	(6.133.700)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.476.275	-
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		(25.244.352)	37.208.579
Alınan Faiz	20	1.322.057	6.289.125
		(104.369.024)	37.364.004
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(8.711.227)	(6.198.188)
Ödenen Faiz		(7.087.380)	(1.196.559)
		(15.798.607)	(7.394.747)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)		21.356	(300.275)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		369	300.644
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		21.725	369

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	49,67	99.337.386	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	35,73	71.453.770	35,41	70.803.770
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	200.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 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 konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 190'dir (31 Aralık 2021 : 192).

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları, 10 Mart 2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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

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 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Grup, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

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 TFRS 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.

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.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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 Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

Malların satışı

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

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

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

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

Stoklar

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

(i) Grup'un maddi duran varlıkları

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

(ii) Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

(iii) Sonradan ortaya çıkan giderler

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

(iv) Amortisman

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

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

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

(v) Elden çıkarma

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

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

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

Grup'un kullanım hakkı varlıklarının ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket/Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri (devamı)

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

Grup'un 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL ve Avro sözleşmeler için sırasıyla %25,0 ve %4,27'dir.

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

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

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı:

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı (devamı)

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

Kur değişiminin etkileri

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Pay Başına Kar/(Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmez, sadece dipnotlarda açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Enflasyon Düzeltmesi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Kıdem Tazminatları

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şüpheli alacak karşılığı

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

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Kıdem tazminat yükümlülüğü

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

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

Ertelenmiş vergi

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

3. FİNANSAL BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölüm varlıkları:	31 Aralık 2022
Kesici takım	443.044.151
Tıraş bıçağı	73.734.000
Varlıklar	516.778.151
Bölümler arası düzeltmeler	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-
İştirakler	-
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	516.778.151

b) Bölümlere ilişkin gelir ve giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait bölüm analizi:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Nisan - 31 Aralık 2022	1 Nisan - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Kesici takım	Tıraş bıçağı (*)	TFRS 15 Etkisi (**)	Konsolide Toplam
Hasılat	213.740.429	87.905.569	(71.269.502)	230.376.496
Hasılat	213.740.429	87.905.569	(71.269.502)	230.376.496
Satışların maliyeti	(99.332.899)	(77.700.805)	71.269.502	(105.764.202)
Brüt kar	114.407.530	10.204.764	-	124.612.294
Faaliyet giderleri	(38.295.035)	-	-	(38.295.035)
Genel yönetim giderleri	(22.399.177)	-	-	(22.399.177)
Genel yönetim giderleri	(22.399.177)	-	-	(22.399.177)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(15.895.858)	-	-	(15.895.858)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(15.895.858)	-	-	(15.895.858)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	76.112.495	10.204.764	-	86.317.259
Amortisman gideri	12.887.235	3.949.999	-	16.837.234
FAVÖK	88.999.730	14.154.763	-	103.154.493
	42%	16%	-	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 14.154.763 TL olmuştur.

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.855.258	6.125.771
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	12.855.258	6.125.771
Kiralama işlemlerinden borçlar	17.980.940	9.456.554
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	17.980.940	9.456.554
Toplam finansal borçlar	30.836.198	15.582.325

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	12.855.258	6.125.771
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	17.980.940	9.456.554
	30.836.198	15.582.325

Kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Nakit olmayan değişimler						
1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	31 Aralık 2022	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(8.711.227)	4.482.143	62.110	19.420.847	30.836.198
	15.582.325	(8.711.227)	4.482.143	62.110	19.420.847	30.836.198
Nakit olmayan değişimler						
1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	31 Aralık 2021	
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.512.567	(6.198.188)	1.480.716	10.485	5.776.745	15.582.325
	14.512.567	(6.198.188)	1.480.716	10.485	5.776.745	15.582.325

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	8.824.199	6.717.162
Vadeli çekler	44.677.151	32.642.751
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	2.618.406	241.192
Şüpheli alacaklar	3.026.187	2.451.438
Ticari alacaklar (brüt)	59.145.943	42.052.543
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(3.026.187)	(2.451.438)
Ticari alacaklar (net)	56.119.756	39.601.105

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 75-105 gün arasındadır (2021: 150-180 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, vadesi geçmiş alacaklar için uygulanan faiz oranı %22'dir (2021: %18,56)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.451.438	2.383.839
Dönem gideri (Dipnot 19)	574.749	67.599
Kapanış bakiyesi	3.026.187	2.451.438

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	24.731.948	18.624.659
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	1.158.008	700.395
	25.889.956	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 TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 23)	32.764.074	58.008.426
Verilen depozito ve teminatlar	280.758	14.459
	33.044.832	58.022.885

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.587.008	642.002
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 23)	-	93.220.000
Diğer borçlar	392.148	220.265
	2.979.156	94.082.267

7. STOKLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	21.954.240	16.339.142
Yarı mamüller	31.221.912	17.116.822
Mamüller	46.785.518	15.407.553
Ticari mallar	348.304	390.392
Diğer stoklar	283.527	142.927
Yoldaki mallar	5.622.671	1.569.912
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(2.267)
	106.216.172	50.964.481

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.267)	(557.408)
Dönem geliri /(gideri)	2.267	555.141
Kapanış bakiyesi	-	(2.267)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	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	632.065	804.829	460.886	221.305	2.119.085
Yeniden değerlendirme fonu	150.754.011	771.198	-	-	151.525.209
Çıkışlar	(2.916.048)	(164.442)	-	-	(3.080.490)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	354.026.446	3.224.438	6.067.217	653.661	363.971.762
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(10.712.466)	(256.244)	(33.986)	-	(11.002.696)
Çıkışlar	1.439.773	164.442	-	-	1.604.215
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(70.255.051)	(1.530.159)	(5.595.394)	-	(77.380.604)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	283.771.395	1.694.279	471.823	653.661	286.591.158

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 8.317.632 TL (31 Aralık 2021: 4.313.169 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 2.123.751 TL (31 Aralık 2021: 330.222 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 561.313 TL (31 Aralık 2021: 254.093 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır

Sabit kıymetler üzerinde bulunan sigorta tutarı 28.363.119 Avro karşılığı 565.415.941 TL 'dir (2021: 20.801.265 Avro karşılığı 314.388.239 TL).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>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 (*)	85.224.531	239.793	-	432.356	85.896.680
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	205.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	213.407.958
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(56.233.138)	(1.300.306)	(5.551.195)	-	(63.084.639)
Dönem gideri	(4.749.220)	(138.051)	(10.213)	-	(4.897.484)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	(67.982.123)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	144.574.060	374.496	44.923	432.356	145.425.835

(*) Şirket 30.12.2021 tarihinde KAP açıklamasına istinaden 79.000.000 TL bedel ile Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirket'inden duran varlık almıştır. İlgili duran varlığı 01.04.2022 tarihi itibarıyla üretim amaçlı kullanmaya başlamış olup Tesis makine cihazlarda sınıflandırılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

a) Maddi duran varlıklar(devamı)

Grup'un tesis, makine ve cihazları, SPK tarafından lisanslandırılmış bir değerlendirme şirketi tarafından en son 31 Aralık 2022 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Değerleme farkı, ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş olarak diğer kapsamlı gelirler içerisinde kayıt altına alınmıştır.

Tesis, makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri benzer özellikteki tesis, makine ve cihazlarının piyasa değerleri gözününe alınarak tahmin edilmiştir. Tesis, makine ve cihazlarını değerlemesinden kaynaklanan 2022 yılına ait 151.525.209 TL tutarındaki (vergi sonrası 121.220.167 tutarındaki) kayıp/kazanç 2022 yılı diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

b) Kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 4.948.680 TL (31 Aralık 2021: 3.152.537 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine,378.561 TL (31 Aralık 2021: 302.164) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 324320 TL (31 Aralık 2021: 185.720 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
Açılış bakiyesi	15.358.035	2.777.920	7.396.565	25.532.520
İlaveler	8.413.807	-	11.007.040	19.420.847
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	23.771.842	2.777.920	18.403.605	44.953.367
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış bakiyesi	(7.234.202)	(1.563.085)	(445.489)	(9.242.776)
Dönem Gideri	(4.800.673)	(742.122)	(108.766)	(5.651.561)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(12.034.875)	(2.305.207)	(554.255)	(14.894.337)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	11.736.967	472.713	17.849.350	30.059.030

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
Açılış bakiyesi	13.937.620	2.706.974	3.111.180	19.755.774
İlaveler	1.420.415	70.946	4.285.385	5.776.746
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.358.035	2.777.920	7.396.565	25.532.520
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış bakiyesi	(4.666.930)	(883.572)	(51.853)	(5.602.355)
Dönem Gideri	(2.567.272)	(679.513)	(393.636)	(3.640.421)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.234.202)	(1.563.085)	(445.489)	(9.242.776)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	8.123.833	1.214.835	6.951.076	16.289.744

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.619.219
Alımlar	803.919
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.423.138
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(768.147)
Dönem gideri	(182.977)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(951.124)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.472.014
Maliyet Değeri	Haklar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.482.199
Alımlar	137.020
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.619.219
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(684.962)
Dönem gideri	(83.185)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(768.147)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	851.072

İtfa payları 182.977 TL (2021: 83.185 TL) tutarında olup genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	421.255	581.005
Gelecek aylara ait giderler	2.063.406	1.201.435
	2.484.661	1.782.440
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	768.800	734.265
	768.800	734.265
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	39.611.060	8.734.967
	39.611.060	8.734.967

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Duran Varlıklar		
-		
Devreden KDV	-	12.286.496
Gelir tahakkukları	-	283.859
	-	12.570.355

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 20.994.000 TL ayrılmış karşılık bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

13. TAAHHÜTLER

	TL karşılığı	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.674.184	300.275
-İhale ve dışardan sağlanan hizmet karşılığı	1.680.184	300.275
-Dava Karşılığı	20.994.000	-
-İpotek	-	-
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	22.674.184	300.275

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

* Neslihan Örnek (Güzey) tarafından alacak istemiyle açılan ve İstanbul Anadolu 5. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde görülmekte olan 2014/837 esas sayılı davanın kısmen kabulüne istinaden, 20.994.000 TL banka teminat mektubu verilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücret ve primler	2.164.711	1.293.558
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.732.114	660.891
	4.896.825	1.954.449

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılığı	7.672.494	2.000.662
Toplu sözleşme ücret artışı karşılığı	-	1.585.324
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.447.522	1.326.088
	10.120.016	4.912.074

Kısa vadeli karşılıkların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Prim karşılıkları	Toplu sözleşme ücret artış karşılığı
1 Ocak 2022 itibarıyla karşılık	2.000.662	1.585.324
İlave karşılık,net	7.672.494	-
Ödemeler	(2.000.662)	(1.585.324)
31 Aralık 2022 itibarıyla karşılık	7.672.494	-

	Prim karşılıkları	Toplu sözleşme ücret artış karşılığı
1 Ocak 2021 itibarıyla karşılık	788.584	-
İlave karşılık,net	2.000.662	1.585.324
Ödemeler	(788.584)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla karşılık	2.000.662	1.585.324

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	57.192.561	22.694.333
	57.192.561	22.694.333

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,81 enflasyon ve %18,40 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,72). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1,79, 16 ve üzeri çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022:10.848,59 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	22.694.333	15.224.965
Hizmet maliyeti	1.434.350	1.260.840
Faiz maliyeti	4.597.736	3.235.305
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	29.611.431	3.561.553
Ödenen kıdem tazminatları	(1.145.289)	(588.330)
31 Aralık itibarıyla karşılık	57.192.561	22.694.333

15. ÖZKAYNAKLAR**a) Sermaye**

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Hissedar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	49,67	99.337.386	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	35,73	71.453.770	35,41	70.803.770
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	200.000.000

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihindeki sermayesi 20.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 20.000.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2021: hisse başı 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 204.183 TL olup, yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 204.183 TL).

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kar Dağıtımı:

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

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

c) Yeniden Değerlendirme Ölçüm Kazançları

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başındaki bakiye	55.026.447	50.654.900
Duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış	121.220.167	-
Diğer (*)	-	4.371.547
	176.246.614	55.026.447

(*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortisman tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Değerleme yapılan amortisman tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 31 Aralık 2022 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışının sabit kıymetlerin vergi bazına etkisinden doğan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak bilançoda öz kaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları vergi sonrası 26.259.659 TL (31 Aralık 2021: 2.570.514 TL) dir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurt içi satışlar	399.483.306	237.065.565
Yurt dışı satışlar	4.233.442	1.642.344
Diğer satışlar	-	58.550
Brüt satışlar	403.716.748	238.766.459
Satış iskontoları (-)	(170.841.633)	(113.184.140)
Satış iadeleri (-)	(2.498.619)	(1.783.884)
Net satışlar	230.376.496	123.798.435
Satışların maliyeti (-)	(105.764.202)	(72.552.017)
Brüt kar	124.612.294	51.246.418

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

Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel üretim giderleri	(65.321.446)	(29.877.334)
Personel giderleri	(33.084.540)	(22.782.874)
İlk madde ve malzeme giderleri	(39.075.720)	(23.086.094)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(13.266.312)	(7.465.706)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	14.105.090	7.872.317
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	31.377.965	5.893.557
Satılan mamullerin maliyeti	(105.264.963)	(69.446.134)
Satılan ticari mallar maliyeti	(501.506)	(3.661.024)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri)	2.267	555.141
(Dipnot 7)	(105.764.202)	(72.552.017)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	270.000	155.800
	270.000	155.800

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(22.399.177)	(12.246.510)
Pazarlama giderleri (-)	(15.895.858)	(8.206.706)
	(38.295.035)	(20.453.216)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	(9.008.290)	(5.044.360)
Tanıtım Giderleri	(2.148.622)	(631.745)
Amortisman ve itfa payları gideri	(849.633)	(439.812)
Nakliye Giderleri	(776.676)	(424.882)
Danışmanlık Giderleri	(191.553)	(290.944)
Oto akaryakıt gideri	(558.980)	(229.330)
Teslimat Gecikme Gideri	-	(200.340)
Temizlik giderleri	(109.088)	(66.818)
Yemek Giderleri	(5.430)	(15.413)
Diğer	(2.247.586)	(863.062)
	(15.895.858)	(8.206.706)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(11.654.339)	(6.978.248)
Danışmanlık giderleri	(5.233.268)	(3.117.145)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(2.721.289)	(715.571)
Aidat ve Ofis Giderleri	(1.154.506)	(348.088)
Sigorta giderleri	(350.565)	(277.786)
Bilgi İşlem Giderleri	(504.683)	(258.546)
Güvenlik giderleri	(296.414)	(173.710)
Temizlik giderleri	(172.833)	(116.826)
Vergi, resim, harç gideri	(42.174)	(85.741)
Yemek giderleri	(17.841)	(14.085)
Oto akaryakıt giderleri	(171.093)	(36.929)
Diğer	(80.172)	(123.835)
	(22.399.177)	(12.246.510)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayı Dipnot 16 ve Dipnot 17'de yer almaktadır.

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	175.878	4.312
Vade farkı gelirleri	145.257	154.145
Diğer gelirler	510.041	527.472
	831.176	685.929

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(3.056.064)	(4.386.602)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 5)	(574.749)	(67.599)
Dava karşılığı	(20.994.000)	-
Diğer giderler	(358.836)	59.811
	(24.983.649)	(4.394.390)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz giderleri	(11.631.633)	(2.687.760)
	(11.631.633)	(2.687.760)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansman yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Makina kira geliri	4.622.580	-
Faiz gelirleri	1.322.057	6.289.125
	5.944.637	6.289.125

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	13.713.905	6.185.924
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(12.367.206)	(6.016.377)
	1.346.699	169.547

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dir (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dir (31 Aralık 2021: %25) Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021 ve 2022 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2022 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021: %20).

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa ve yeniden değerlendirme farkları	(21.899.765)	(6.350.453)
Kıdem tazminatı karşılıkları	11.334.980	3.888.924
İzin karşılığı	488.847	265.218
Dava karşılığı	4.828.620	-
Şüpheli alacak karşılığı	94.191	184.379
Diğer	3.376.631	809.020
	(1.776.496)	(1.202.912)

Bilanço tarihinde Grup'un, gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.202.912)	(5.887.811)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	23.255.651	(884.687)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(23.829.235)	5.569.586
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.776.496)	(1.202.912)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide gelir tablosundaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar/zarar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	56.477.790	30.686.106
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(12.989.892)	(7.671.527)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	1.834.381	1.399.719
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.053.145)	(1.558.184)
- varlıkların vergisel amaçlar için yeniden değerlendirilmesi	22.503.613	-
- diğer	246.789	759.381
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri/ (gideri)	9.541.746	(7.070.611)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	31 Aralık 2022 tarihinde sona eren	31 Aralık 2021 tarihinde sona eren
	12 Aylık Dönem	12 Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	66.019.536	23.615.495
Pay başına kazanç	0,0033	0,0012
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	163.550.558	25.137.800
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,0082	0,0013

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımızın ortağı

Yıldız Holding A.Ş.

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları

Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.

Ana ortağımızın ortağının bağlı ortaklıkları, iştirakleri

Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.

İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.

Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.

Şok Marketler Ticaret A.Ş.

Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.

Ana ortağımızın ortağının ilişkili tarafı

Pervin Finansal Kiralama A.Ş.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.264.406	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	354.000	241.192
	2.618.406	241.192
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>		
Yıldız Holding A.Ş. (*)	32.764.074	58.008.426
	32.764.074	58.008.426

(*) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'den olan Türk Lirası alacaklarına karşılık % 18,56 (2021 :%11,06) oranında faiz uygulanmakta olup vadesi yoktur.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	93.220.000
	-	93.220.000

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	93.220.000
Yıldız Holding A.Ş.	991.654	-	468.016	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	327	-	105.924	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	2.326	-	89.339	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	7.786	-	27.668	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	32.015	-	9.448	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	123.900	-	-	-
	1.158.008	-	700.395	93.220.000

	1 Ocak - 31 Aralık 2022			1 Ocak - 31 Aralık 2021		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	1.287.028	6.563.647	4.321.049	6.198.288	-	2.673.980
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	561.991	-	-	132.857
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	93.750	-	-	104.077
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	863.709	2.405.866	-	358.444	2.937.311
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	71.269.428	-	-	79.000.000
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	154.339	-	-	100.749
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	502.957	-	-	282.097
	1.287.028	7.427.356	79.309.379	6.198.288	358.444	85.231.071

Grup'un Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den elde ettiği 4.622.580 TL tutarında makina kira geliri bulunmaktadır (2021:Bulunmamaktadır).

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.150.684	3.005.685
	3.150.684	3.005.685

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar (*)	30.836.198	15.582.325
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri (**)	(32.785.799)	(58.008.795)
Net finansal borç	(1.949.601)	(42.426.470)
Toplam Sermaye	321.135.182	157.584.623
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	-1%	-27%

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi (devamı)

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

(**) Grup yönetimi, hesaplamada Yıldız Holding A.Ş.'den olan 32.764.074 TL (2021: 58.008.426 TL) tutarındaki diğer alacaklarını içeriği nedeniyle nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate almaktadır.

Kredi riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.618.406	53.501.350	32.764.074	280.758	21.725
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.618.406	51.343.938	32.764.074	280.758	21.725
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.157.412	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.026.187	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.026.187)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	241.192	39.359.913	58.008.426	14.459	369
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	241.192	38.180.751	58.008.426	14.459	369
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.179.162	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.451.438	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.451.438)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite risk yönetimi

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

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

	DeFTER DeĞeri	uyarınca nakit			
		<u>cıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	30.836.198	32.841.899	3.324.204	9.762.257	19.755.438
Ticari borçlar	25.889.956	25.889.956	25.889.956	-	-
İlişkili taraflara borçlanmalar	1.158.008	1.158.008	1.158.008	-	-
Diğer borçlar	2.979.156	2.979.156	-	2.979.156	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.896.825	4.896.825	4.896.825	-	-
Toplam yükümlülük	65.760.143	67.765.844	35.268.993	12.741.413	19.755.438

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021

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

Piyasa riski yönetimi

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.031.836	34.840	19.081
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.031.836	34.840	19.081
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.031.836	34.840	19.081
10. Ticari Borçlar	18.113.776	2.105	906.672
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.113.776	2.105	906.672
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.113.776	2.105	906.672
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	(17.081.940)	32.735	(887.591)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.081.940)	32.735	(887.591)
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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 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	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18-	(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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

31 Aralık 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	61.209	(61.209)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	61.209	(61.209)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.769.404)	1.769.404
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(1.769.404)	1.769.404
TOPLAM (3 + 6)	(1.708.195)	1.708.195

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 TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	30.836.198	15.582.325
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32.764.074	58.008.426

31 Aralık 2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 327.641 TL (31 Aralık 2021: 580.084 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal yükümlülükler

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	21.725	-	21.725	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	53.501.350	-	53.501.350	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.618.406	-	2.618.406	5-23
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	280.758	-	280.758	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32.764.074	-	32.764.074	6-23
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	30.836.198	30.836.198	4
Ticari borçlar	-	24.731.948	24.731.948	5
İlişkili taraflara borçlar	-	1.158.008	1.158.008	5-23
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	2.979.156	2.979.156	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	5-23
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	14.459	-	14.459	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	58.008.426	-	58.008.426	6-23
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	15.582.325	15.582.325	4
Ticari borçlar	-	18.624.659	18.624.659	5
İlişkili taraflara borçlar	-	700.395	700.395	5-23
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	862.267	862.267	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	93.220.000	93.220.000	6-23

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

06.02.2023 tarihinde önce Kahramanmaraş ve ardından 20.02.2023 tarihinde Hatay'da meydana gelen depremler ve artçı sarsıntılarda, başta en çok etkilenen 11 ilimiz olmak üzere yakın bölgelerde faaliyet gösteren ana bayilerimiz ve tedarikçilerimizde hasar ya da sevkiyat noktasında herhangi bir olumsuzluk meydana gelmemiştir. Yaşanan bu vakaların, önümüzdeki dönemde Şirket finansallarımız veya tahsilat kabiliyetimiz üzerinde önemlilik arz eden bir etkisinin olmasını beklememekteyiz.

7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu hususun Grup'un özellikle 2023 yılı operasyonları, nakit akışları ve finansal durumu üzerindeki etkilerinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar bu rapor tarihi itibarıyla halen devam etmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
DÖNEM KARI	66.019.536	23.615.495
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(9.541.746)	7.070.611
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.983.649	4.394.390
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(831.176)	(685.929)
(+) Finansman Giderleri	11.631.633	2.687.760
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(5.944.637)	(6.289.125)
(+) Amortisman Giderleri	16.837.235	9.044.339
FAVÖK	103.154.494	39.837.541