

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-33

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-33
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-11
NOT 3 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması	12-13
NOT 4 Finansal Borçlar	14
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	15
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar ile Ertelenmiş Gelirler	16
NOT 7 Stoklar	16
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	17-19
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	20
NOT 10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	21
NOT 11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	22
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları	22-23
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	24
NOT 14 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	25-29
NOT 15 Gelir Vergileri	30-31
NOT 16 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	32
EK-1 Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	33

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		498.924.511	197.887.146
Nakit ve Nakit Benzerleri		52.400	21.725
Ticari Alacaklar		346.181.505	56.119.756
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5,12	2.202.203	2.618.406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	343.979.302	53.501.350
Diğer Alacaklar		23.546.865	33.044.832
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	450.399	280.758
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6,12	23.096.466	32.764.074
Stoklar	7	125.592.172	106.216.172
Peşin Ödenmiş Giderler		3.548.722	2.484.661
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		3.548.722	2.484.661
Diğer Dönen Varlıklar		2.847	-
Duran Varlıklar		344.020.050	318.891.002
Maddi Duran Varlıklar	8	301.074.356	286.591.158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.293.270	1.472.014
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	40.916.771	30.059.030
Peşin Ödenmiş Giderler		735.653	768.800
TOPLAM VARLIKLAR		842.944.561	516.778.148

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		360.946.436	118.692.970
Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.382.365	12.855.258
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	12.382.365	12.855.258
Ticari Borçlar		52.996.234	25.889.956
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,12	1.342.668	1.158.008
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	51.653.566	24.731.948
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.460.655	4.896.825
Diğer Borçlar		11.231.445	2.979.156
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	11.231.445	2.979.156
Ertelenmiş Gelirler	6	243.570.969	39.611.060
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.170.244	10.120.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		7.170.244	10.120.016
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	20.994.000	20.994.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	4.140.524	1.346.699
Uzun Vadeli Yükümlülükler		79.478.739	76.949.997
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	26.562.682	17.980.940
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	49.501.989	57.192.561
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	49.501.989	57.192.561
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	3.414.068	1.776.496
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		79.478.739	76.949.997
ÖZKAYNAKLAR		402.519.386	321.135.181
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		173.518.651	149.986.955
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		197.611.059	176.246.614
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kazançları</i>		(24.092.408)	(26.259.659)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(84.459.498)	(150.479.034)
Net Dönem Karı		57.852.509	66.019.536
TOPLAM KAYNAKLAR		842.944.561	516.778.148

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	10	227.030.445	121.441.684	105.108.577	67.691.705
Satışların Maliyeti (-)	10	(135.857.481)	(66.143.564)	(48.453.914)	(30.150.955)
BRÜT KAR/ZARAR		91.172.964	55.298.120	56.654.663	37.540.750
Genel Yönetim Giderleri (-)		(15.539.047)	(7.024.445)	(9.556.934)	(2.928.822)
Pazarlama Giderleri (-)		(12.136.005)	(5.206.331)	(6.379.946)	(3.622.943)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		10.155.949	3.243.784	964.634	774.814
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(10.147.751)	(9.440.720)	(22.851.021)	(22.418.525)
ESAS FAALİYET KARI		63.506.110	36.870.408	18.831.396	9.345.274
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.828.976	579.360	5.631.085	30.001
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		65.335.086	37.449.768	24.462.481	9.375.275
Finansman Geliri/(Gideri)		(3.924.319)	(2.304.330)	(6.824.693)	(4.628.894)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		61.410.767	35.145.438	17.637.788	4.746.381
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(3.558.258)	(8.460.951)	(9.251.529)	(6.749.559)
Dönem Vergi Gideri	15	(8.985.302)	(4.294.768)	(9.298.297)	(6.311.283)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	15	5.427.044	(4.166.183)	46.768	(438.276)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		57.852.509	26.684.487	8.386.259	(2.003.178)
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		57.852.509	26.684.487	8.386.259	(2.003.178)
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	11	0,002893	0,001334	0,000419	(0,000100)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI / (ZARARI)		57.852.509	26.684.487	8.386.259	(2.003.178)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		23.531.696	-	(9.682.446)	(9.682.446)
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	26.705.556	-	(2.495.973)	(2.495.973)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		2.709.064	-	(9.607.085)	(9.607.085)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(5.882.924)	-	2.420.612	2.420.612
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		81.384.205	26.684.487	(1.296.187)	(11.685.624)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		81.384.205	26.684.487	(1.296.187)	(11.685.624)
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	11	0,004069	0,001334	(0,000065)	(0,000584)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider									
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları	Yeniden	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
				Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)				
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(2.570.514)	55.026.447	204.183	(174.094.529)	23.615.495	157.584.623
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.615.495	(23.615.495)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	(7.684.953)	(1.996.778)	-	-	8.386.259	(1.295.472)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	8.386.259	8.386.259
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	(7.684.953)	(1.996.778)	-	-	-	(9.681.731)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(10.255.467)	53.029.669	204.183	(150.479.034)	8.386.259	156.289.151
1 Ocak 2023 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
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.019.536	(66.019.536)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	2.167.251	21.364.445	-	-	57.852.509	81.384.205
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	57.852.509	57.852.509
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	2.167.251	21.364.445	-	-	-	23.531.696
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(24.092.408)	197.611.059	204.183	(84.459.498)	57.852.509	402.519.386

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		57.852.509	8.386.259
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		24.993.279	45.687.522
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		16.368.811	8.114.381
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	(1.604.510)	(1.381.988)
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali ile ilgili Düzeltmeler)	13	4.478.336	2.369.680
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	21.500.000
- Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		3.924.319	6.824.693
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(1.731.935)	(990.773)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler		3.558.258	9.251.529
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.337.750)	(41.746.807)
- Stoklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(19.302.543)	(23.759.370)
- Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	5	(288.530.696)	(147.583.312)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		11.236.324	1.250.958
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		22.740.713	(6.481.741)
- Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler	5	27.106.278	6.620.254
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(1.203.402)	9.088.442
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış ile ilgili Düzeltmeler		203.959.909	119.117.962
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(3.344.333)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		35.508.038	12.326.974
Ödenen Kıdem ve İzin Karşılığı		(12.704.407)	(297.908)
Ödenen Prim ve Toplu Sözleşme Ücret Artışı		(7.672.494)	-
		15.131.137	12.029.066
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.359.153)	(178.747)
Nakit Girişleri		-	
Alınan Faiz		1.731.935	990.773
		372.782	812.026
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(6.569.835)	(5.008.524)
Ödenen Faiz		(2.711.932)	(4.522.503)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(6.191.477)	(3.306.266)
		(15.473.244)	(12.837.293)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		30.675	3.799
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)		30.675	3.799
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		21.725	369
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		52.400	4.168

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ("Şirket", "MTE"), Türkiye'nin ilk kesici takım üreticisi olarak 1957 yılında kurulmuştur. Kesici takım pazarında delici, vidalı kesici ve testere ürün gruplarının imalatını gerçekleştiren şirket pazarlama ve satış, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetlerini yaklaşık 10.000 m² lik kiralık alanda yürütmektedir.

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

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	91.587.386	45,79	99.337.386	49,67
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Halka Açık Kısım	79.203.770	39,61	71.453.770	35,73
Toplam	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

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

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

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 215'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 190'dır).

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 15 Ağustos 2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 01 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.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli muhasebe politikalarının özeti 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

Bölüm varlıkları:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kesici takım	746.029.190	443.044.148
Tıraş bıçağı	96.915.371	73.734.000
Varlıklar	842.944.561	516.778.148
Bölümler arası düzeltmeler	-	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-	-
İştirakler	-	-
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	842.944.561	516.778.148

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait bölüm analizi:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Kesici takım	Tıraş bıçağı (*)	TFRS 15 Etkisi (**)	Konsolide Toplam
Hasılat	215.780.948	79.451.907	(68.202.410)	227.030.445
Satışların maliyeti	(135.857.481)	(68.202.410)	68.202.410	(135.857.481)
Brüt kar	79.923.467	11.249.497	-	91.172.964
Faaliyet giderleri	(27.675.052)	-	-	(27.675.052)
Genel yönetim giderleri	(15.539.047)	-	-	(15.539.047)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(12.136.005)	-	-	(12.136.005)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	52.248.415	11.249.497	-	63.497.912
Amortisman gideri	12.845.294	3.523.517	-	16.368.811
FAVÖK	65.093.709	14.773.014	-	79.866.723
	30%	19%	-	35%

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2022
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	99.614.041	24.442.984	(18.948.448)	105.108.577
Satışların maliyeti	(46.359.438)	(21.042.924)	18.948.448	(48.453.914)
Brüt kar	53.254.603	3.400.060	-	56.654.663
Faaliyet giderleri	(15.936.880)	-	-	(15.936.880)
Genel yönetim giderleri	(9.556.934)	-	-	(9.556.934)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.379.946)	-	-	(6.379.946)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	37.317.723	3.400.060	-	40.717.783
Amortisman gideri	6.797.714	1.316.667	-	8.114.381
FAVÖK	44.115.437	4.716.727	-	48.832.164
	44%	19%	-	46%

(*) 31 Aralık 2021 tarihli KAP açıklamasında da 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. 'denkesme, bileme, kaplama fonksiyonuna konu makina ve teçhizat 79.000.000 TL bedel ile satın alınmıştır. 31 Mart 2023 Tarihinde Yeniden Değerleme yapılmış olup Makine değeri 100.000.000 TL olarak bilançoda gösterilmiştir. 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla söz konusu makineler üretime geçmiş olup, iş bu faaliyetler neticesinde konsolide ara dönem özet finansal tablolardaki FAVÖK etkisi 14.773.014 TL olmuştur.

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.382.365	12.855.258
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	12.382.365	12.855.258
Kiralama işlemlerinden borçlar	26.562.682	17.980.940
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	26.562.682	17.980.940
Toplam finansal borçlar	38.945.047	30.836.198

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemleri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	12.382.365	12.855.258
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	26.562.682	17.980.940
	38.945.047	30.836.198

Kiralama işlemlerinden borçlar:

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı:

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			30 Haziran 2023
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.836.198	(5.868.540)	1.212.387	-	12.765.002	38.945.047
	30.836.198	(5.868.540)	1.212.387	-	12.765.002	38.945.047

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			30 Haziran 2022
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(5.070.634)	2.302.190	62.110	2.750.915	15.626.906
	15.582.325	(5.070.634)	2.302.190	62.110	2.750.915	15.626.906

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	19.912.199	8.824.199
Vadeli çekler	324.067.103	44.677.151
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	2.202.203	2.618.406
Şüpheli alacaklar	1.495.134	3.026.187
Ticari alacaklar (brüt)	347.676.639	59.145.943
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.495.134)	(3.026.187)
Ticari alacaklar (net)	346.181.505	56.119.756

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 75-105 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 75-105 gün).

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	3.026.187	2.451.438
Dönem geliri/(gideri)	145.579	(958.056)
Tahsilatlar	(1.676.632)	-
Kapanış bakiyesi	1.495.134	1.493.382

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	51.653.566	24.731.948
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	1.342.668	1.158.008
	52.996.234	25.889.956

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 45-60 gün).
Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 90-150 gün).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR İLE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	23.096.466	32.764.074
Verilen depozito ve teminatlar	450.399	280.758
	23.546.865	33.044.832
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	10.758.747	2.587.008
Diğer borçlar	472.698	392.148
	11.231.445	2.979.156
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	243.570.969	39.611.060
	243.570.969	39.611.060

7. STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	47.350.360	21.954.240
Yarı mamüller	33.501.801	31.221.912
Mamüller	38.046.003	46.785.518
Ticari mallar	168.821	348.304
Diğer stoklar	406.048	283.527
Yoldaki mallar	6.192.596	5.622.671
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(73.457)	-
	125.592.172	106.216.172
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	(2.267)
Dönem geliri /(gideri)	(73.457)	(423.932)
Kapanış bakiyesi	(73.457)	(426.199)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi duran varlıklar

	<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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	354.026.446	3.224.438	6.067.217	653.661	363.971.762
Alımlar	1.275.497	54.732	75.585	132.083	1.537.897
Yeniden değerlendirme fonu	26.705.556	-	-	-	26.705.556
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	382.007.499	3.279.170	6.142.802	785.744	392.215.215
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(70.255.051)	(1.530.159)	(5.595.394)	-	(77.380.604)
Dönem gideri	(13.493.398)	(198.039)	(68.818)	-	(13.760.255)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(83.748.449)	(1.728.198)	(5.664.212)	-	(91.140.859)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	298.259.050	1.550.972	478.590	785.744	301.074.356

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin 15.400.315 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2022: 5.949.441 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 691.195 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2022: 1.862.805 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 272.301 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2022: 219.106 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi duran varlıklar (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	126.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	134.407.958
Transfer	79.000.000	48.170	124.911	(173.081)	79.000.000
Alımlar	299.519	703.947	27.000	-	1.030.466
Çıkışlar	(2.916.048)	(164.442)	-	-	(3.080.490)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	202.939.889	2.400.528	5.758.242	259.275	211.357.934
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(5.854.142)	(87.459)	(5.063)	-	(5.946.664)
Çıkışlar	1.439.773	164.442	-	-	1.604.215
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.396.727)	(1.361.374)	(5.566.471)	-	(72.324.572)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	137.543.162	1.039.154	191.771	259.275	139.033.362

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	23.771.842	2.777.920	18.403.605	44.953.367
İlaveler	6.346.364	7.119.933	-	13.466.297
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.118.206	9.897.853	18.403.605	58.419.664
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	(12.034.875)	(2.305.207)	(554.255)	(14.894.337)
Dönem Gideri	(1.666.546)	(707.240)	(234.770)	(2.608.556)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.701.421)	(3.012.447)	(789.025)	(17.502.893)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.416.785	6.885.406	17.614.580	40.916.771

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	15.358.035	2.777.920	7.396.565	25.532.520
İlaveler	2.750.915	-	-	2.750.915
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.108.950	2.777.920	7.396.565	28.283.435
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	(7.234.202)	(1.563.085)	(445.489)	(9.242.776)
Dönem Gideri	(1.536.571)	(370.592)	(177.525)	(2.084.688)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.770.773)	(1.933.677)	(623.014)	(11.327.464)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.338.177	844.243	6.773.551	16.955.971

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	23.380.282	22.674.184
-İhale ve Dışardan Sağlanan Hizmet Karşılığı Teminat	2.386.282	1.680.184
-Dava Karşılığı Teminat	20.994.000	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	23.380.282	22.674.184

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0'dır(31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	404.560.037	220.764.375	182.370.479	113.786.851
Yurt dışı satışlar	3.714.199	1.452.555	1.566.528	519.392
Brüt satışlar	408.274.236	222.216.930	183.937.007	114.306.243
Satış iskontoları (-)	(179.075.557)	(99.317.395)	(78.094.594)	(46.344.385)
Satış iadeleri (-)	(2.168.234)	(1.457.851)	(733.836)	(270.153)
Net satışlar	227.030.445	121.441.684	105.108.577	67.691.705
Satışların maliyeti (-)	(135.857.481)	(66.143.564)	(48.453.914)	(30.150.955)
Brüt kar	91.172.964	55.298.120	56.654.663	37.540.750

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(29.380.936)	(15.885.431)	(19.896.579)	(5.609.275)
Personel giderleri	(25.437.271)	(8.973.655)	(16.660.844)	(10.473.040)
Genel üretim giderleri	(55.907.034)	(29.880.737)	(24.468.704)	(16.339.360)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(15.400.315)	(9.089.766)	(5.949.441)	(4.724.585)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.279.858	3.276.840	5.093.796	1.318.032
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(8.739.516)	(2.454.602)	14.731.615	6.935.340
Satılan mamullerin maliyeti	(132.585.214)	(63.007.351)	(47.150.157)	(28.892.888)
Satılan ticari mallar maliyeti	(3.198.810)	(3.115.660)	(877.558)	(831.868)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri)	(73.457)	(20.553)	(426.199)	(426.199)
	(135.857.481)	(66.143.564)	(48.453.914)	(30.150.955)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Haziran 2023 tarihinde sona eren		30 Haziran 2022 tarihinde sona eren	
	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı/(zararı)	57.852.509	26.684.487	8.386.259	(2.003.178)
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,002893	0,001334	0,000419	(0,000100)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	81.384.205	-	(1.296.187)	-
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç/(kayıp)	0,00407	-	(0,00006)	-

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.202.203	2.264.406
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	354.000
	2.202.203	2.618.406
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş. (*)	23.096.466	32.764.074
	23.096.466	32.764.074

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(*) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'den olan Türk Lirası alacaklarına karşılık %21,09 (31 Aralık 2022: %18,56) oranında faiz uygulamakta olup vadesi yoktur.

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023				1 Ocak - 30 Haziran 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Satışlar	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kiralama	Satışlar	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	1.725.906	-	-	-	987.469	3.988.527	-	-	1.809.458
Penta Teknoloji Ürünleri	-	-	-	10.552	-	-	-	-	561.990
Bizim Toptan Satış	-	-	-	80.232	-	-	-	-	41.158
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	542.932	-	-	-	-	320.000
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	2.247.317	-	-	-	458.818	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.249.497	-	-	-	4.580.160	3.400.000	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	485.997	-	-	-	-	268.936
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	363.903	-	-	-	-	212.308
	1.725.906	2.247.317	11.249.497	1.483.615	987.469	4.447.345	4.580.160	3.400.000	3.213.850

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar
Yıldız Holding A.Ş.	1.198.707	991.654
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	118.060	32.015
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	11.724	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	9.393	2.326
Şok Marketler Tic.A.Ş.	4.784	7.786
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	123.900
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	327
	1.342.668	1.158.008

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

Şirketin 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıllık dönemde idari sorumluluğu bulunan üst düzey yönetim personeline ödenen ücretler ve benzeri menfaatler toplamı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.997.245	3.150.684
	3.997.245	3.150.684

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	49.501.989	57.192.561
	49.501.989	57.192.561

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	57.192.561	22.694.333
Hizmet maliyeti	1.918.323	623.755
Faiz maliyeti	5.509.785	2.442.818
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(2.414.273)	7.003.392
Ödenen kıdem tazminatları	(12.704.407)	(297.908)
30 Haziran itibarıyla karşılık	49.501.989	32.466.390

İzin karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.447.522	1.326.088
İlave karşılık, net	2.051.606	379.417
30 Haziran itibarıyla karşılık	4.499.128	1.705.505

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	3.881.091	116.845	30.681
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.881.091	116.845	30.681
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.881.091	116.845	30.681
10. Ticari Borçlar	26.224.432	3.486	928.266
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26.224.432	3.486	928.266
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	26.224.432	3.486	928.266
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	(22.343.341)	113.359	(897.586)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.343.341)	113.359	(897.586)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023		
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	292.729	(292.729)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	292.729	(292.729)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.527.063)	2.527.063
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.527.063)	2.527.063
TOPLAM (3 + 6)	(2.234.334)	2.234.334

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	52.400	-	52.400	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	343.979.302	-	343.979.302	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.202.203	-	2.202.203	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	450.399	-	450.399	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23.096.466	-	23.096.466	6-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	38.945.047	38.945.047	4
Ticari borçlar	-	51.653.566	51.653.566	5
İlişkili taraflara borçlar	-	1.342.668	1.342.668	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	11.231.445	11.231.445	6

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	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	280.758	-	280.758	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32.764.074	-	32.764.074	6
<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	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	2.979.156	2.979.156	6

Grup finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS'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 mali tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır (2022: %23). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa ve yeniden değerlendirme farkları	(22.657.289)	(21.899.765)
Kıdem tazminatı karşılıkları	9.900.398	11.334.980
İzin karşılığı	899.826	488.847
Dava karşılığı	4.383.171	4.828.620
Şüpheli alacak karşılığı	145.302	94.191
Diğer	3.914.524	3.376.631
	(3.414.068)	(1.776.496)
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Ertelenmiş vergi / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.776.496)	(1.202.912)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	5.427.044	46.768
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(7.064.616)	5.105.189
	(3.414.068)	3.949.045
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi		

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 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. 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. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 – 25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 – 25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	8.985.302	13.713.905
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.844.778)	(12.367.206)
	4.140.524	1.346.699
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	(8.985.302)	(9.298.297)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	5.427.044	46.768
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(3.558.258)	(9.251.529)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı % 20’den % 25’e çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihinde yasalaşmıştır. Kanun uygulanmaya başlayacağı tarih dikkate alınırsa bugün taşınan ertelenmiş vergi varlığını/yükümlülüğünü azaltması/arttırması beklenen tahmini finansal etki Grubun bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibariyle ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup yönetimi tarafından Grup’un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem zararı tutarından durdurulan faaliyetlerden dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise, yönetimin mali tablo okuyucusunun daha iyi yönlendirilmesi için hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVÖK, FAVÖK tutarından Esas faaliyetlerden diğer giderlerin çıkartılmasıyla hesaplanmıştır.

	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI	57.852.509	26.684.487	8.386.259	(2.003.178)
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	3.558.258	8.460.951	9.251.529	6.749.559
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	10.147.751	9.440.720	22.851.021	22.418.525
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(10.155.949)	(3.243.784)	(964.634)	(774.814)
(+) Finansman Giderleri	3.924.319	2.304.330	6.824.693	4.628.894
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.828.976)	(579.360)	(5.631.085)	(30.001)
(+) Amortisman Giderleri	16.368.811	9.965.776	8.114.381	4.402.171
FAVÖK	79.866.723	53.033.120	48.832.164	35.391.156