

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023 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	6-55
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-22
NOT 3 Finansal Bölümlere göre Raporlama	23-24
NOT 4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	25
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	26
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	27
NOT 7 Stoklar	27
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	28-30
NOT 9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31
NOT 10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	32
NOT 11 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	33
NOT 12 Taahhütler	33
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	34-36
NOT 14 Özkaynaklar	37
NOT 15 Hasılat ve Satışların Maliyeti	38
NOT 16 Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri	39
NOT 17 Niteliklerine Göre Giderler	40
NOT 18 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	40
NOT 19 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Finansman Giderleri	41
NOT 20 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	42-44
NOT 21 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	44
NOT 22 İlişkili Taraf Açıklamaları	45-46
NOT 23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	47-55
NOT 24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	55
EK – 1 Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	56

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		454.838.418	352.145.077
Nakit ve Nakit Benzerleri		349.145	35.797
Ticari Alacaklar		115.825.423	92.470.158
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5,22	2.761.571	4.314.424
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	113.063.852	88.155.734
Diğer Alacaklar		126.240.589	54.448.936
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	361.584	462.615
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6,22	125.879.005	53.986.321
Stoklar	7	206.915.267	200.680.498
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.502.666	4.509.688
Diğer Dönen Varlıklar	11	5.328	-
Duran Varlıklar		684.340.706	629.850.308
Maddi Duran Varlıklar	8	580.646.105	564.894.179
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	5.355.691	5.947.951
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	97.452.482	57.562.691
Peşin Ödenmiş Giderler	10	745.400	1.279.140
Ertelenmiş Vergi Varlığı		141.028	166.347
TOPLAM VARLIKLAR		1.139.179.124	981.995.385

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		261.962.479	195.573.744
Kısa Vadeli Borçlanmalar		19.701.749	21.181.984
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	19.701.749	21.181.984
Ticari Borçlar		72.988.422	42.659.637
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,22	1.172.972	1.908.084
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	71.815.450	40.751.553
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	8.192.593	8.068.641
Diğer Borçlar		5.975.066	4.908.842
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	5.975.066	4.908.842
Ertelenmiş Gelirler	10	92.178.027	65.268.173
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	36.295.338	16.675.046
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	20.994.000	34.592.427
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	5.637.284	2.218.994
Uzun Vadeli Yükümlülükler		148.498.417	152.991.090
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	54.556.840	29.627.720
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	47.922.648	94.237.852
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		47.922.648	94.237.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	46.018.929	29.125.518
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		148.498.417	152.991.090
ÖZKAYNAKLAR		728.718.228	633.430.551
Ödenmiş Sermaye	14	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.411.900.966	2.411.900.966
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		896.031	896.031
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16.967.691	28.052.771
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	14	56.106.620	67.086.065
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	14	(39.138.929)	(39.033.294)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	3.334.391	3.334.391
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.010.753.608)	(2.083.721.385)
Net Dönem Karı		106.372.757	72.967.777
TOPLAM KAYNAKLAR		1.139.179.124	981.995.385

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	586.857.660	439.788.011
Satışların Maliyeti (-)	15	(429.130.195)	(308.730.645)
BRÜT KAR/ZARAR		157.727.465	131.057.366
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(47.382.203)	(44.773.772)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(39.751.712)	(31.465.813)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	15.655.418	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(18.641.686)	(47.448.789)
ESAS FAALİYET KARI		67.607.282	7.368.992
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	12.454.016	13.589.534
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		80.061.298	20.958.526
Finansman Gideri	19	(8.301.672)	(22.739.310)
Parasal kayıp kazanç		28.250.065	60.577.948
VERGİ ÖNCESİ KAR		100.009.691	58.797.164
Dönem Vergi Geliri		6.363.066	14.170.613
Dönem Vergi Gideri	20	(29.260.879)	(27.444.503)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	35.623.945	41.615.116
DÖNEM KARI		106.372.757	72.967.777
Dönem Karı Dağılımı		106.372.757	72.967.777
Ana Ortaklık Payları		106.372.757	72.967.777
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç	21	0,005319	0,003648
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	(13.724.306)	83.857.582
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	14	(140.847)	(48.791.618)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı		-	-
Gelire İlişkin Vergiler	20	3.466.289	(7.013.192)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		95.973.893	101.020.549
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		95.973.893	101.020.549
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,004799	0,005051

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	2.411.900.966	896.031	-	-	3.334.391	(2.083.721.385)	-	532.410.003
Transferler	-	-	-	(39.033.294)	67.086.065	-	-	72.967.777	101.020.548
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	2.411.900.966	896.031	(39.033.294)	67.086.065	3.334.391	(2.083.721.385)	72.967.777	633.430.551
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	2.411.900.966	896.031	(39.033.294)	67.086.065	3.334.391	(2.083.721.385)	72.967.777	633.430.551
Transferler	-	-	-	-	-	-	72.967.777	(72.967.777)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	(105.635)	(10.979.445)	-	-	106.372.757	95.287.677
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	106.372.757	106.372.757
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	2.411.900.966	896.031	(39.138.929)	56.106.620	3.334.391	(2.010.753.608)	106.372.757	728.718.228

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		106.372.757	72.967.777
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		53.617.180	75.739.438
- Amortisman ve itfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	8-9	47.135.066	45.030.017
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	(7.603.661)	574.187
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali ile ilgili Düzeltmeler)			
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	13	4.894.881	11.768.176
- İzin karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	13	13.473	1.847.990
- Personel prim ve toplu sözleşme ücret artış karşılığı ile	13	19.692.831	21.539.905
- Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	19	8.301.672	22.739.310
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	19	(12.454.016)	(13.589.534)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler	20	(6.363.066)	(14.170.613)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		873.515	66.520.652
- Stoklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(588.685)	(1.598.817)
- Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(21.397.688)	28.168.801
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(20.780.324)	19.757.486
- Ticari Borçlardaki ilgili Düzeltmeler		30.328.785	10.817.499
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış ile ilgili Düzeltmeler		26.909.854	25.349.179
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile ilgili Düzeltmeler		(13.598.427)	(15.973.496)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		160.863.452	215.227.867
Ödenen Kıdem ve İzin Karşılığı	13	(1.478.846)	(2.234.378)
Ödenen Prim ve Toplu Sözleşme Ücret Artışı	13	(9.809.917)	(2.784.221)
Vergi Ödemeleri/ İadeleri	20	(17.775.627)	(20.377.818)
		131.799.062	189.831.450
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(62.179.033)	(135.554.616)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satımından Kaynaklanan İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		-	3.350.428
Alınan Faiz	19	12.454.016	4.667.797
		(49.725.017)	(169.133.277)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(31.662.141)	(14.373.525)
Ödenen Faiz		(5.896.591)	(1.245.528)
		(37.558.732)	(15.619.053)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		44.515.313	5.079.119
Nakit Ye Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç/(Kayıp) Etkisi		(44.201.965)	(5.043.692)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)		313.348	35.427
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		35.797	369
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		349.145	35.796

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	69.982.384	34,99	99.337.386	49,67
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Diğer	100.808.772	50,41	71.453.770	35,73
Toplam	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 192'dir (31 Aralık 2022 : 190).

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları, 3 Mayıs 2024 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını, SPK tarafından belirlenen prensipler doğrultusunda, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatına uygun muhasebe ilkelerine göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

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, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen tesis, makina ve cihazlar haricinde, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup, bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

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 TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31 Aralık 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

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

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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.

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 sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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 yanıtıdır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

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

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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.

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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan tamamlama, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 varlıklara ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

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 amortismanına 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.

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

(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.

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 amortismanı 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 amortismanı 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri (devamı)

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.

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 2023 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL ve Avro sözleşmeler için sırasıyla % 38 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, özü 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 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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, fatur a 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler ve finansman gelirleri / giderleri hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

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 oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmez, sadece dipnotlarda açıklanır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 dönem vergisi

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.

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 işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem Tazminatları(devamı)

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.

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 Temettüler

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).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Stokların net gerçekleştirilir değeri

Stoklar, net gerçekleştirilir 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).

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 oluştuğu 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşması sebebiyle ertelenmiş vergi varlıklarını kayıtlara almıştır (Dipnot 21).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

3. FİNANSAL BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

Bölüm varlıkları:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kesici takım	1.034.179.124	881.995.385
Tıraş bıçağı	105.000.000	100.000.000
Varlıklar	1.139.179.124	981.995.385
Bölümler arası düzeltmeler	-	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-	-
İştirakler	-	-
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	1.139.179.124	981.995.385

b) Bölümlere ilişkin gelir ve giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait bölüm
analizi:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	562.859.515	177.446.476	(153.448.331)	586.857.660
Satışların maliyeti	(429.130.195)	(153.448.331)	153.448.331	(429.130.195)
Brüt kar	133.729.320	23.998.145	-	157.727.465
Faaliyet giderleri	(87.133.915)	-	-	(87.133.915)
Genel yönetim giderleri	(47.382.203)	-	-	(47.382.203)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(39.751.712)	-	-	(39.751.712)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	46.595.405	23.998.145	-	70.593.550
Amortisman gideri	40.135.066	7.000.000	-	47.135.066
FAVÖK	86.730.471	30.998.145	-	117.728.616
	15%	17%	-	20%

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

3. FİNANSAL BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Kesici takım	Tıraş bıçağı (*)	TFRS 15 Etkisi (**)	Konsolide Toplam
Hasılat	412.376.763	144.842.006	(117.430.758)	439.788.011
Satışların maliyeti	(298.133.787)	(128.027.616)	117.430.758	(308.730.645)
Brüt kar	114.242.976	16.814.390	-	131.057.366
Faaliyet giderleri	(76.239.585)	-	-	(76.239.585)
Genel yönetim giderleri	(44.773.772)	-	-	(44.773.772)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(31.465.813)	-	-	(31.465.813)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	38.003.391	16.814.390	-	54.817.781
Amortisman gideri	37.846.787	7.183.230	-	45.030.017
FAVÖK	75.850.178	23.997.620	-	99.847.798
	18%	17%	-	23%

(*) 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla söz konusu makineler yarı mamül üretime geçmiş olup, iş bu faaliyetler neticesinde 2023 yılı konsolide finansal tablolardaki FAVÖK etkisi 30.998.145 TL (2022 yılı 23.997.620 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	19.701.749	21.181.984
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	19.701.749	21.181.984
Kiralama işlemlerinden borçlar	54.556.840	29.627.720
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	54.556.840	29.627.720
Toplam finansal borçlar	74.258.589	50.809.704

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	19.701.749	21.181.984
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	54.556.840	29.627.720
	74.258.589	50.809.704

Kiralama işlemlerinden borçlar:**Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı**

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2023
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	57.562.691	(31.662.141)	2.405.078	-	69.146.854	97.452.482
	57.562.691	(31.662.141)	2.405.078	-	69.146.854	97.452.482

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2022
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.640.812	(14.373.525)	7.395.536	102.482	38.797.386	57.562.691
	25.640.812	(14.373.525)	7.395.536	102.482	38.797.386	57.562.691

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	23.855.676	14.539.852
Vadeli çekler	89.208.176	73.615.882
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	2.761.571	4.314.424
Şüpheli alacaklar	1.495.134	4.986.337
Ticari alacaklar (brüt)	117.320.557	97.456.495
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.495.134)	(4.986.337)
Ticari alacaklar (net)	115.825.423	92.470.158

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 75-105 gün arasındadır (2022: 75-105 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, vadesi geçmiş alacaklar için uygulanan faiz oranı %38'dir (2022: %22).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.986.337	6.635.352
Dönem geliri/(gideri)	186.135	1.121.295
Tahsilatlar	(2.143.712)	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.533.626)	(2.770.310)
Kapanış bakiyesi	1.495.134	4.986.337

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	71.815.450	40.751.553
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	1.172.972	1.908.084
	72.988.422	42.659.637

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 23)	125.879.005	53.986.321
Verilen depozito ve teminatlar	361.584	462.615
	126.240.589	54.448.936
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	5.855.192	4.262.688
Diğer borçlar	119.874	646.154
	5.975.066	4.908.842

7. STOKLAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	86.784.744	41.743.813
Yarı mamüller	54.990.334	59.365.374
Mamüller	71.148.925	88.958.028
Ticari mallar	492.913	596.794
Diğer stoklar	1.187.670	539.099
Yoldaki mallar	841.719	12.362.344
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.531.038)	(2.884.954)
	206.915.267	200.680.498
	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.884.954)	(5.307.732)
Dönem geliri /(gideri)	(1.357)	4.423
Parasıl kazanç/(kayıp)	(5.644.727)	2.418.355
Kapanış bakiyesi	(8.531.038)	(2.884.954)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	672.555.618	14.469.032	38.307.540	2.237.130	727.569.320
Alımlar	60.624.796	272.175	913.422	199.408	62.009.801
Yeniden değerlendirme fonu	(13.724.306)	-	-	-	(13.724.306)
Transfer	1.962.087	-	-	(1.962.087)	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	721.418.195	14.741.207	39.220.962	474.451	775.854.815
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(114.457.504)	(10.775.537)	(37.442.105)	-	(162.675.146)
Dönem gideri	(31.207.909)	(985.673)	(339.984)	-	(32.533.566)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(145.665.413)	(11.761.210)	(37.782.089)	-	(195.208.712)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	575.752.782	2.979.997	1.438.873	474.451	580.646.105

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 30.185.207 TL (31 Aralık 2021: 28.059.973 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 6.098.974 TL (31 Aralık 2021: 4.350.873 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 446.188 TL (31 Aralık 2022 561.313 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (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	536.785.303	13.445.885	37.505.440	1.466.326	589.202.954
Alımlar	58.760.352	2.480.749	802.100	770.804	62.814.005
Yeniden değerlendirme fonu	85.117.928	(1.260.346)	-	-	83.857.582
Çıkışlar	(8.107.964)	(197.251)	-	-	(8.305.215)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	672.555.619	14.469.036	38.307.540	2.237.130	727.569.325
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(82.951.172)	(11.632.612)	(37.333.939)	-	(131.917.723)
Dönem gideri	(34.096.429)	(400.540)	(108.166)	-	(34.605.135)
Çıkışlar	2.590.097	1.257.614	-	-	3.847.711
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(114.457.504)	(10.775.538)	(37.442.105)	-	(162.675.147)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	558.098.114	3.693.498	865.435	2.237.130	564.894.179

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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.

b) Kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 12.118.728 TL (31 Aralık 2022: 8.154.084 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 927.051 TL (31 Aralık 2022: 623.766) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 794.221 TL (31 Aralık 2022: 534.391 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	44.001.809	5.451.304	32.651.412	82.104.524
İlaveler	47.064.181	6.665.619	-	53.729.800
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	91.065.990	12.116.923	32.651.412	135.834.324
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	(19.830.215)	(3.798.357)	(913.262)	(24.541.834)
Dönem Gideri	(11.983.724)	(1.702.205)	(154.079)	(13.840.008)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(31.813.939)	(5.500.562)	(1.067.341)	(38.381.842)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	59.252.051	6.616.361	31.584.071	97.452.482

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	25.305.883	4.577.260	12.187.536	42.070.678
İlaveler	18.695.926	874.044	20.463.876	32.000.296
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	44.001.809	5.451.304	32.651.412	82.104.524
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	(11.920.006)	(2.575.541)	(734.045)	(15.229.592)
Dönem Gideri	(7.910.209)	(1.222.816)	(179.217)	(9.312.242)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(19.830.215)	(3.798.357)	(913.262)	(24.541.834)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.171.594	1.652.947	31.738.150	57.562.691

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	10.640.259
Alımlar	169.232
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.809.491

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.692.308)
Dönem gideri	(761.492)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.453.800)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	5.355.691

Maliyet Değeri	Haklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	8.703.047
Alımlar	1.937.212
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.640.259

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.579.668)
Dönem gideri	(1.112.640)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.692.308)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	5.947.951

İtfa payları 761.493 TL (2022: 1.112.640 TL) tutarında olup genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	173.341	1.109.754
Gelecek aylara ait giderler	5.329.325	3.399.934
	5.502.666	4.509.688
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	745.400	1.279.140
	745.400	1.279.140
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	92.178.027	65.268.173
	92.178.027	65.268.173

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 20.994.000 TL ayrılmış karşılık bulunmaktadır (31 Aralık 2022:34.592.427 TL).

12. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	23.267.950	37.360.915
-İhale ve Dışardan Sağlanan Hizmet Karşılığı Teminat	2.273.950	2.768.488
-Dava Karşılığı Teminat	20.994.000	34.592.427
-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	-	-
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	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler lehine Vermiş Olduğu	-	-
Toplam	23.267.950	37.360.915

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücret ve primler	4.401.299	3.566.794
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.791.294	4.501.847
	8.192.593	8.068.641

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılığı	15.402.080	12.641.968
Toplu sözleşme ücret artışı karşılığı	16.846.707	-
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	4.046.551	4.033.078
	36.295.338	16.675.046

Kısa vadeli karşılıkların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Prim karşılıkları	Toplu sözleşme ücret artış karşılığı
1 Ocak 2023 itibarıyla karşılık	12.641.968	-
İlave karşılık,net	19.692.831	21.539.905
Ödemeler	(9.809.917)	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(7.122.802)	(4.693.199)
31 Aralık 2023 itibarıyla karşılık	15.402.080	16.846.707
	Prim karşılıkları	Toplu sözleşme ücret artış karşılığı
1 Ocak 2022 itibarıyla karşılık	5.415.228	4.291.025
İlave karşılık,net	10.677.202	-
Ödemeler	(2.784.221)	(2.206.216)
Parasal kazanç/(kayıp)	(666.241)	(2.084.809)
31 Aralık 2022 itibarıyla karşılık	12.641.968	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	47.922.648	94.237.852
	47.922.648	94.237.852

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022:15.371,40 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 2023 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 35.058,58 TL (1 Ocak 2022:19.982,83 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	94.237.852	61.427.162
Hizmet maliyeti	4.894.881	2.798.316
Faiz maliyeti	14.121.360	8.969.860
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	140.847	48.791.618
Ödenen kıdem tazminatları	(29.533.994)	(2.234.378)
Parasal kazanç/(kayıp)	(35.938.298)	(25.514.726)
31 Aralık itibarıyla karşılık	47.922.648	94.237.852

14. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	69.982.384	34,99	99.337.386	49,67
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Diğer	100.808.772	50,41	71.453.770	35,73
Toplam	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	2.411.900.966		2.411.900.966	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye	2.611.900.966		2.611.900.966	

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihindeki sermayesi 20.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 20.000.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2022: hisse başı 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 3.334.391 TL olup, yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022:3.334.391TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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 TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	6762 sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında takip edilen
31 Aralık 2023			
Sermaye Düzeltme Farkları	3.950.654.082	2.411.900.966	1.538.753.116
Paylara İlişkin Primler	41.298.934	733.882	40.565.052
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	122.647.517	3.130.208	119.517.309

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.

(*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortisman tabii kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Değerleme yapılan amortisman tabii kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 31 Aralık 2023 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışının sabit kıymetlerin vergi bazına etkisinden doğan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak bilançoda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları vergi sonrası 39.138.929 TL'dir (31 Aralık 2022: 39.033.294 TL).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	1.042.594.577	765.163.925
Yurt dışı satışlar	8.484.335	8.054.253
Brüt satışlar	1.051.078.912	773.218.178
Satış iskontoları (-)	(457.045.365)	(328.761.762)
Satış iadeleri (-)	(7.175.887)	(4.668.405)
Net satışlar	586.857.660	439.788.011
Satışların maliyeti (-)	(429.130.195)	(308.730.645)
Brüt kar	157.727.465	131.057.366

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(99.887.394)	(139.115.893)
Personel giderleri	(77.795.212)	(57.858.119)
Genel üretim giderleri	(242.659.786)	(108.877.044)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(30.185.207)	(28.059.973)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	4.375.040	(423.236)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	17.809.103	26.577.600
Satılan mamullerin maliyeti	(428.343.456)	(307.756.665)
Satılan ticari mallar maliyeti	(785.382)	(977.715)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri) (Dipnot	(1.357)	3.735
	(429.130.195)	(308.730.645)

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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	604.130	526.751
	604.130	526.751

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

16. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(47.382.203)	(44.773.772)
Pazarlama giderleri (-)	(39.751.712)	(31.465.813)
	(87.133.915)	(76.239.585)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel Giderleri	(24.349.311)	(16.981.517)
Tanıtım Giderleri	(3.163.530)	(4.098.068)
Amortisman ve itfa payları gideri	(1.240.410)	(1.657.529)
Nakliye Giderleri	(2.146.293)	(1.481.355)
Danışmanlık Giderleri	(173.234)	(365.349)
Oto akaryakıt gideri	(815.139)	(1.066.143)
Temizlik giderleri	(260.409)	(208.064)
Yemek Giderleri	(229.194)	(210.357)
Diğer	(7.374.192)	(5.397.431)
	(39.751.712)	(31.465.813)

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	(26.300.951)	(22.921.754)
Danışmanlık giderleri	(12.023.697)	(10.292.792)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(3.590.715)	(5.515.573)
Aidat ve Ofis Giderleri	(1.701.374)	(2.270.683)
Sigorta giderleri	(880.663)	(689.491)
Bilgi İşlem Giderleri	(1.002.515)	(992.611)
Güvenlik giderleri	(727.067)	(582.987)
Temizlik giderleri	(393.531)	(339.928)
Vergi, resim, harç gideri	(35.086)	(82.948)
Yemek giderleri	(34.942)	(35.090)
Oto akaryakıt giderleri	(227.418)	(336.506)
Diğer	(464.244)	(713.409)
	(47.382.203)	(44.773.772)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayı Dipnot 16 ve Dipnot 17'de yer almaktadır.

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sigorta tazminatı gelirleri	13.666.269	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	714.936	-
Vade farkı gelirleri	1.067.722	-
Diğer gelirler	206.491	-
	15.655.418	-

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(17.728.914)	(6.539.974)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 5)	(761.841)	4.986.337
Dava karşılığı	-	(43.866.047)
Diğer giderler	(150.931)	(2.029.105)
	(18.641.686)	(47.448.789)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	(8.301.672)	(22.739.310)
	(8.301.672)	(22.739.310)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansman yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Makina kira geliri	-	8.921.737
Faiz gelirleri	12.454.016	4.667.797
	12.454.016	13.589.534

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	23.412.911	22.596.813
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(17.775.627)	(20.377.818)
	5.637.284	2.218.994

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

20. 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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2022: %23).

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, 2022 yılı kurum kazançları için %23 ve 2023 yılı kurum kazançları için %25 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

20. 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 (2022: %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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 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	(38.511.735)	(29.088.867)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(11.980.662)	(11.334.980)
İzin karşılığı	(1.135.746)	488.847
Dava karşılığı	(5.692.768)	4.828.620
Şüpheli alacak karşılığı	-	94.191
Diğer	11.301.982	5.886.671
	(46.018.929)	(29.125.518)

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

Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(29.125.518)	(10.657.068)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	35.623.945	41.615.116
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(52.517.355)	(60.083.566)
	(46.018.928)	(29.125.518)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	100.009.691	58.797.164
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23)	(25.002.423)	(13.523.348)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	-	1.834.381
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(29.849)	(2.053.145)
- varlıkların vergisel amaçlar için yeniden değerlendirilmesi	31.670.919	28.491.770
- diğer	(275.581)	(579.045)
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri/ (gideri)	6.363.066	14.170.613

21. 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 2023	31 Aralık 2022
	Oniki Aylık Dönem	Oniki Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı/(zararı)	106.372.757	72.967.777
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,005319	0,003648

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Yıldız Holding A.Ş.	908.334	1.633.970
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	130.452	52.753
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	24.190	12.830
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	109.996	3.833
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	204.159
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	539
	1.172.972	1.908.084

	1 Ocak - 31 Aralık 2023				1 Ocak - 31 Aralık 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Satışlar	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	
Yıldız Holding A.Ş.	13.967.731	-	-	11.287.946	2.510.900	12.805.208	8.430.059	
Penta Teknoloji Ürünleri	-	-	-	39.143	-	-	1.096.404	
Bizim Toptan Satış	-	-	-	292.894	-	-	182.900	
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	178.835	-	-	-	
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	5.293.179	-	11.829.744	-	1.685.035	4.693.673	
Azmüsebat Çelik San. ve Tic.	-	-	226.879.515	196.195.967	-	-	139.041.579	
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	1.890.383	-	-	301.104	
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	1.540.784	-	-	981.233	
	13.967.731	5.293.179	226.879.515	223.255.695	2.510.900	14.490.243	154.726.953	

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 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.406.640	6.146.760
	8.406.640	6.146.760

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un başlıca finansal araçları, banka kredileri, finansal kiralamar, 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 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar (*)	74.258.589	50.809.704
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri (**)	(126.228.150)	(54.022.118)
Net Borç	(51.969.561)	(3.212.414)
Net finansal borç	(103.939.122)	(6.424.828)
Toplam Sermaye	728.718.228	633.430.551
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	-14%	-1%

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

(**) Grup yönetimi, hesaplamada Yıldız Holding A.Ş.'den olan 125.879.005 TL (2022: 53.986.321 TL) tutarındaki diğer alacaklarını içeriği nedeniyle nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate almaktadır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.761.571	113.063.852	125.879.005	361.584	349.145
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.761.571	110.906.440	125.879.005	361.584	349.145
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)	-	1.495.134	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.495.134)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.314.424	84.600.902	53.986.321	462.615	35.797
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.314.424	88.155.734	53.986.321	462.615	35.797
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.554.832	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	4.986.337	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.986.337)	-	-	-
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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		toplamı (I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	74.258.589	90.693.796	5.586.699	18.810.626	66.296.471
Ticari borçlar	72.988.422	72.988.422	72.988.422	-	-
İlişkili taraflara borçlanmalar	1.172.972	1.172.972	1.172.972	-	-
Diğer borçlar	5.975.066	5.975.066	-	5.975.066	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8.192.593	8.192.593	8.192.593	-	-
Toplam yükümlülük	162.587.642	179.022.849	87.940.686	24.785.692	66.296.471

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>nakit çıkışlar</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	50.809.704	54.114.582	5.477.391	16.085.564	32.551.628
Ticari borçlar	42.659.637	42.658.881	42.658.881	-	-
İlişkili taraflara borçlanmalar	1.908.084	1.908.085	1.908.085	-	-
Diğer borçlar	4.908.842	4.908.845	-	4.908.845	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8.068.641	8.068.641	8.068.641	-	-
Toplam yükümlülük	108.354.908	111.659.033	58.112.997	20.994.408	32.551.628

Piyasa riski yönetimi

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

23. 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 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.987.473	24.011	39.315
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.987.473	24.011	39.315
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.987.473	24.011	39.315
10. Ticari Borçlar	44.518.637	47.904	1.323.404
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	44.518.637	47.904	1.323.404
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	44.518.637	47.904	1.323.404
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	(42.531.164)	(23.893)	(1.284.089)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42.531.164)	(23.893)	(1.284.089)
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

23. 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	1.700.187	34.840	19.081
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.700.187	34.840	19.081
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.700.187	34.840	19.081
10. Ticari Borçlar	29.846.612	2.105	906.672
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	29.846.612	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	29.846.612	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 (9-18)	(28.146.425)	32.735	(887.591)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(28.146.425)	32.735	(887.591)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

23. 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 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	(70.337)	70.337
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(70.337)	70.337
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.182.780)	4.182.780
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(4.182.780)	4.182.780
TOPLAM (3 + 6)	(4.253.117)	4.253.117

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	100.856	(100.856)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	100.856	(100.856)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.915.500)	2.915.500
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(2.915.500)	2.915.500
TOPLAM (3 + 6)	(2.814.644)	2.814.644

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

23. 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:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	74.258.589	50.809.704
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	125.879.005	53.986.321

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 çevrilmektedir. 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen			
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	349.145	-	349.145	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	113.063.852	-	113.063.852	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.761.571	-	2.761.571	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	361.584	-	361.584	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	125.879.005	-	125.879.005	6-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	74.258.589	74.258.589	4
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	71.815.450	71.815.450	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.172.972	1.172.972	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	5.975.066	5.975.066	6

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen			
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	35.797	-	35.797	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	88.155.734	-	88.155.734	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.314.424	-	4.314.424	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	462.615	-	462.615	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	53.986.321	-	53.986.321	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	50.809.704	50.809.704	4
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	40.751.553	40.751.553	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.908.084	1.908.084	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	4.908.842	4.908.842	6

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Değişen piyasa koşulları ve müşteri talepleri doğrultusunda odak işlerimiz dışında kalan sektörlere yönelik üretimde kullanılmakta olan çeşitli kesme, bileme, kaplama fonksiyonuna sahip makina ve teçhizatın Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketine, 16 Ocak 2024 tarih, SPKF-202400010 rapor no.lu Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda yer alan 105.000.000 TL bedel ile nakden satılmasına karar verilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

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 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
DÖNEM KARI	106.372.757	72.967.777
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(6.363.066)	(14.170.613)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18.641.686	47.448.789
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(15.655.418)	-
(+) Finansman Giderleri	8.301.672	22.739.310
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(12.454.016)	(13.589.534)
(+) Amortisman Giderleri	47.135.066	45.030.017
(+)Parasal Kayıp	(28.250.065)	(60.577.948)
FAVÖK	117.728.616	99.847.798