

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-15
NOT 3 Nakit ve Nakit Benzerleri	15
NOT 4 Finansal Borçlar	16
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	17
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar ile Ertelenmiş Gelirler	18
NOT 7 Stoklar	18
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	19-20
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	21
NOT 10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	22
NOT 11 Pay Başına Kazanç	23
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-24
NOT 13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	25-29
NOT 14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	29
EK-1 Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	30

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		167.549.812	122.476.298
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	283.562	300.644
Ticari Alacaklar		78.559.192	61.835.798
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-12	146.764	390.659
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	78.412.428	61.445.139
Diğer Alacaklar		42.367.509	26.698.982
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	7.648	62.315
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-12	42.359.861	26.636.667
Stoklar	7	44.929.026	32.154.258
Peşin Ödenmiş Giderler		1.408.887	1.479.806
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		1.408.887	1.479.806
Diğer Dönen Varlıklar		1.636	6.810
Duran Varlıklar		80.929.406	80.118.487
Maddi Duran Varlıklar	8	61.943.171	64.426.639
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		874.729	797.237
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	17.377.515	14.153.419
Peşin Ödenmiş Giderler		733.991	741.192
TOPLAM VARLIKLAR		248.479.218	202.594.785

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		66.143.072	37.827.747
Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.113.230	3.443.016
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	6.113.230	3.443.016
Ticari Borçlar		9.228.464	17.409.908
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-12	670.907	275.655
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	8.557.557	17.134.253
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.111.790	2.005.284
Diğer Borçlar		2.390.313	2.187.354
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	2.390.313	2.187.354
Ertelenmiş Gelirler	6	40.516.614	9.435.966
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.877.640	2.111.422
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.877.640	2.111.422
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.905.021	1.234.797
Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.735.950	32.320.215
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	10.829.942	11.069.551
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.843.747	15.224.965
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		17.843.747	15.224.965
Ertelenmiş Gelirler		24.806	137.888
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		5.037.455	5.887.811
ÖZKAYNAKLAR		148.600.196	132.446.823
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler /(Giderler)</i>		50.490.618	50.933.628
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		50.654.900	50.654.900
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları</i>		(164.282)	278.728
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(174.094.529)	(180.591.588)
Net Dönem Karı		16.596.383	6.497.059
TOPLAM KAYNAKLAR		248.479.218	202.594.785

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	10	85.848.225	32.864.322	56.562.438	22.267.774
Satışların Maliyeti (-)	10	(50.758.801)	(19.731.851)	(39.404.411)	(16.010.734)
Brüt Kar		35.089.424	13.132.471	17.158.027	6.257.040
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.961.023)	(2.838.040)	(4.768.940)	(1.785.055)
Pazarlama Giderleri (-)		(5.981.459)	(2.003.400)	(4.671.867)	(1.672.860)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.046.789	713.482	335.532	90.199
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.521.535)	412.072	(3.057.895)	553.923
ESAS FAALİYET KARI		19.672.196	9.416.585	4.994.857	3.443.247
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.192.642	1.687.481	1.613.262	661.182
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		23.864.838	11.104.066	6.608.119	4.104.429
Finansman Giderleri (-)		(1.727.597)	(408.887)	(846.789)	(278.959)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		22.137.241	10.695.179	5.761.330	3.825.470
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(5.540.858)	(2.797.531)	(1.077.373)	(685.979)
Dönem Vergi Gideri		(6.490.330)	(2.969.066)	(2.370.145)	(718.317)
Ertelenmiş Vergi Geliri		949.472	171.535	1.292.772	32.338
DÖNEM KARI		16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
		16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	11	0,000830	0,000395	0,000234	0,000157

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI	16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	(443.010)	(68.246)	16.361	(310.680)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	(553.763)	(85.308)	20.451	(388.350)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	110.753	17.062	(4.090)	77.670
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	16.153.373	7.829.402	4.700.318	2.828.811
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Ana Ortaklık Payları	16.153.373	7.829.402	4.700.318	2.828.811
	16.153.373	7.829.402	4.700.318	2.828.811

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(476.337)	50.654.900	204.183	(191.183.510)	10.591.922	125.194.699
Transferler	-	-	-	-	-	-	10.591.922	(10.591.922)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	16.361	-	-	-	4.683.957	4.700.318
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	4.683.957	4.683.957
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	16.361	-	-	-	-	16.361
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(459.976)	50.654.900	204.183	(180.591.588)	4.683.957	129.895.017
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	278.728	50.654.900	204.183	(180.591.588)	6.497.059	132.446.823
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.497.059	(6.497.059)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(443.010)	-	-	-	16.596.383	16.153.373
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	16.596.383	16.596.383
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	(443.010)	-	-	-	-	(443.010)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(164.282)	50.654.900	204.183	(174.094.529)	16.596.383	148.600.196

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		
Dönem Karı	16.596.383	4.683.957
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	6.119.710	7.268.661
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile ilgili Düzeltmeler	5-7 350.478	215.049
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	2.508.953	2.046.641
Çalışanlara sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	2.508.953	2.046.641
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	1.727.597	846.789
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	(4.192.642)	(1.613.262)
- Vergi Gideri/Geliri ile ilgili Düzeltmeler	1.265.981	1.077.373
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
- Stoklardaki Azalışlar/(Artış) İlgili Düzeltmeler	(12.939.753)	(7.503.726)
- Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(16.908.887)	(8.857.459)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(15.585.233)	(9.059.156)
- Ticari Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler	(8.181.444)	3.785.624
- Faaliyetler ile Diğer Borçlardaki Artış /Azalış ile ilgili Düzeltmeler	202.959	155.042
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	30.967.566	14.899.541
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	482.984	(1.259.348)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	2.414.652	6.685.726
Ödenen kıdem ve izin karşılığı	(544.537)	(580.658)
	1.870.115	6.105.068
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(1.042.444)	(32.454)
Alınan Faiz	4.192.642	1.613.262
	3.150.198	1.580.808
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (3.981.444)	(2.665.410)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	-	(4.988.549)
Ödenen Faiz	(1.055.951)	(104.424)
	(5.037.395)	(7.758.383)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	(17.082)	(72.507)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)	(17.082)	(72.507)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	300.644	401.058
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	283.562	328.551

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un merkezi, Kısıklı Mahallesi, Ferah Caddesi, Placid Blok,No: 1/A Üsküdar, İstanbul’dadır.

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	49,99	99.987.386	-	-
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14,60	29.208.844	64,60	129.196.320
Diğer	35,41	70.803.770	35,40	70.803.770
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	200.000.000

Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 19.04.2021 tarihli kararı çerçevesinde; İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. ile imzalanan 04.12.2020 tarihli Protokol kapsamında, Fon Katılım Belgesi karşılığında, Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin sahip olduğu Makina Takım Endüstrisi A.Ş. şirket paylarından 111.567.386 adedi, SPK'nın 11.12.2020 tarih ve E-12233903-305.01.01-12703 sayılı izni ile kurulan İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'una, işlemin yapıldığı günden bir önceki günkü borsa kapanış fiyatı olan 3,55 TL üzerinden Borsa İstanbul'da özel işlem bildirim yöntemiyle satılmasına karar verilmiş olup, satış işlemi 19.04.2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 193’dür. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 196’dır).

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları, 09 Kasım 2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup’un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve KGK tarafından yayınlanan TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu Maddesi’nin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 2 Eylül 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2020 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2020 TFRS” adıyla yayınlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini yürürlüğe giren muhasebe standartlarının etkileri haricinde aynen uygulamaya devam etmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un 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.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

** IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama*

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

**Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar*

-Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

-Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

-Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

-Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

-Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

i) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)

**Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması*

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

**Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması*

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişiklik Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Eylül 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları-Değişiklik KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

ii) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

TFRS 3’teki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik:

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki Değişiklikler-Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme:

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki Değişiklikler-Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri:

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve “direkt ilgili maliyetlerin” dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

ii) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

ii) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

-TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

-TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 - 30 Eylül 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

2.6 Covid 19'un Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgın kaynaklı Grup'un finansal durumunda önemli bir etki gözlemlenmemiştir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolara etkilerini değerlendirmiş ve COVID-19'a ilişkin olarak fabrikanın 3 Nisan – 6 Mayıs 2020 tarihleri arasında kapalı kalması nedeniyle oluşan 2.008.843 TL tutarındaki atıl kapasite giderlerini esas faaliyetlerden diğer giderlerde sınıflamıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	283.562	300.644
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	283.562	300.644
	283.562	300.644

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.113.230	3.443.016
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	6.113.230	3.443.016
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.829.942	11.069.551
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	10.829.942	11.069.551
Toplam finansal borçlar	16.943.172	14.512.567

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemleri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	6.113.230	3.443.016
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	10.829.942	11.069.551
	16.943.172	14.512.567

	1 Ocak 2021	Nakit olmayan değişimler				30 Eylül 2021
		Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.512.567	(3.981.444)	533.403	138.243	5.740.403	16.943.172
	14.512.567	(3.981.444)	533.403	138.243	5.740.403	16.943.172

	1 Ocak 2020	Nakit olmayan değişimler				30 Eylül 2020
		Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.194.965	(2.665.410)	709.153	33.211	10.569.866	9.841.785
	1.194.965	(2.665.410)	709.153	33.211	10.569.866	9.841.785

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	5.369.475	6.513.131
Vadeli çekler	73.042.953	54.932.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	146.764	390.659
Şüpheli alacaklar	2.569.332	2.383.839
Ticari alacaklar (brüt)	81.128.524	64.219.637
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(2.569.332)	(2.383.839)
Ticari alacaklar (net)	78.559.192	61.835.798

Grup’un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (2020: 150-180 gün).
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çekler üzerinde uygulanan reeskont oranı %7,25’dir. (31 Aralık 2020: %11,06)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.383.839	1.861.290
Dönem gideri	185.493	366.078
Kapanış bakiyesi	2.569.332	2.227.368

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	8.557.557	17.134.253
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	670.907	275.655
	9.228.464	17.409.908

Grup’un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2020: 45-60 gün).
Grup’un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2020: 90-150 gün).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR İLE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	42.359.861	26.636.667
Verilen depozito ve teminatlar	7.648	62.315
	42.367.509	26.698.982
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.303.061	2.152.670
Diğer borçlar	87.252	34.684
	2.390.313	2.187.354
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	40.516.614	9.435.966
	40.516.614	9.435.966

7. STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	13.326.575	11.554.490
Yarı mamüller	14.617.257	9.244.474
Mamüller	16.702.629	9.513.996
Ticari mallar	341.647	480.691
Diğer stoklar	191.026	724.795
Yoldaki mallar	142.315	1.193.220
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(392.423)	(557.408)
	44.929.026	32.154.258
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(557.408)	(321.436)
Dönem gideri	164.985	151.029
Kapanış bakiyesi	(392.423)	(170.407)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Kullanım hakları</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	120.331.887	1.573.060	5.606.331	-	19.755.774	147.267.052
Alımlar	681.420	83.872	-	277.152	5.740.403	6.782.846
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>121.013.307</u>	<u>1.656.932</u>	<u>5.606.331</u>	<u>277.152</u>	<u>25.496.177</u>	<u>154.049.898</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(56.233.138)	(1.300.306)	(5.551.195)	-	(5.602.355)	(68.686.994)
Dönem gideri	<u>(3.438.221)</u>	<u>(80.278)</u>	<u>(7.413)</u>	-	<u>(2.516.306)</u>	<u>(6.042.218)</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(59.671.359)</u>	<u>(1.380.584)</u>	<u>(5.558.608)</u>	-	<u>(8.118.661)</u>	<u>(74.729.212)</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>61.341.948</u>	<u>276.348</u>	<u>47.723</u>	<u>277.152</u>	<u>17.377.515</u>	<u>79.320.686</u>

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin 5.543.620 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 6.305.083TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 353.213 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 342.668 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 145.385 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2020:205.602 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.(2020 yılında 325.784 TL esas faaliyetlerden diğer giderlere yansıtılmıştır.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde bulunan sigorta tutarı 27.257.780 Avro karşılığı 279.852.901 TL değerindedir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Kullanım hakkı</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	120.008.744	1.518.486	5.558.331	-	3.817.442	130.903.003
Alımlar	7.940	3.672	-	-	10.569.566	10.581.478
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.016.684	1.522.158	5.558.331	-	14.387.308	141.484.481
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(51.678.545)	(1.204.302)	(4.614.265)	-	(2.732.337)	(60.229.449)
Dönem gideri	(4.060.735)	(72.660)	(839.904)	-	(2.205.838)	(7.179.137)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(55.739.280)	(1.276.962)	(5.454.169)	-	(4.938.175)	(67.408.586)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	64.277.404	245.196	104.162	-	9.449.133	74.075.897

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	300.275	300.275
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	300.275	300.275

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0). Verilen teminatların 300.275 TL'si Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye verilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	161.681.480	59.896.323	126.468.473	50.729.145
Yurt dışı satışlar	1.518.424	324.252	460.606	223.765
Diğer satışlar	49.707	1.580	-	-
Brüt satışlar	163.249.611	60.222.155	126.929.079	50.952.910
Satış iadeleri (-)	(986.271)	(217.222)	(820.454)	(222.537)
Satış iskontoları (-)	(76.415.115)	(27.140.611)	(69.546.187)	(28.462.599)
Net satışlar	85.848.225	32.864.322	56.562.438	22.267.774
Satışların maliyeti	(50.758.801)	(19.731.851)	(39.404.411)	(16.010.734)
Brüt kar	35.089.424	13.132.471	17.158.027	6.257.040

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(16.388.159)	(3.849.280)	(10.097.067)	(4.187.161)
Personel giderleri	(16.956.550)	(5.683.118)	(12.462.876)	(4.379.212)
Genel üretim giderleri	(22.486.982)	(7.283.120)	(13.563.278)	(5.518.779)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.543.620)	(1.885.145)	(6.305.083)	(2.589.885)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	5.372.780	2.234.359	2.774.822	970.105
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	7.188.633	(2.920.948)	910.637	30.298
Satılan mamullerin maliyeti	(48.813.898)	(19.387.252)	(38.742.845)	(15.674.634)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.106.152)	(340.863)	(473.338)	(336.100)
Stok değer düşüklüğü gideri	161.249	(3.736)	(188.228)	-
Satışların maliyeti	(50.758.801)	(19.731.851)	(39.404.411)	(16.010.734)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Pay Başına Kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021 tarihinde sona eren		30 Eylül 2020 tarihinde sona eren	
	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
Pay başına kazanç	0,000830	0,000395	0,000234	0,000157
	0,000830	0,000395	0,000234	0,000157

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar		
Kümaş- Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.	-	128.593
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	146.764	262.066
	146.764	390.659

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş. (*)	42.359.861	26.636.667
	42.359.861	26.636.667

(*) Şirketin ilişkili tarafı Yıldız Holding A.Ş.’den olan alacağı ve kesilen adet faizlerinden oluşmakta olup, vadesi yoktur. 9 aylık ortalama adet faizi oranı %18,85’tir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli kiralama borçları	Uzun vadeli kiralama borçları	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli kiralama borçları	Uzun vadeli kiralama borçları
Yıldız Holding A.Ş.	586.481	-	-	179.270	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	11.704	-	-	7.435	-	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	6.113.230	10.829.942	5.151	3.443.016	11.069.551
Horizon Hızlı Tük.Ürn. Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	302	-	-
Most Bilgi Sistemleri A.Ş.	17.825	-	-	8.490	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	30.770	-	-	31.782	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	1.443	-	-	32.981	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	22.684	-	-	10.244	-	-
	670.907	6.113.230	10.829.942	275.655	3.443.016	11.069.551

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021			1 Ocak - 30 Eylül 2020		
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	-	-	-	70.800	-
Yıldız Holding A.Ş.	4.108.402	-	2.083.459	1.596.661	-	358.788
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	43.091	-	-	10.165
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	70.335	-	-	73.199
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	151.425
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	280.941	2.119.918	-	36.754	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	74.133	-	-	64.800
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	208.459	-	-	88.542
Most Bilgi Sistemleri A.Ş.	-	-	182.833	-	-	12.022
Horizon Hızlı Tük.Ürün.Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.538
	4.108.402	280.941	4.782.228	1.596.661	107.554	760.479

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.597.410	1.802.536
	2.597.410	1.802.536

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	703.583	64.443	12.963
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	703.583	64.443	12.963
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	703.583	64.443	12.963
10. Ticari Borçlar	1.480.992	71.431	82.349
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.480.992	71.431	82.349
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.480.992	71.431	82.349
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	(777.409)	(6.988)	(69.386)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(777.409)	(6.988)	(69.386)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	493.557	33.178	27.755
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	493.557	33.178	27.755
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	493.557	33.178	27.755
10. Ticari Borçlar	9.437.681	144.586	929.889
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	9.437.681	144.586	929.889
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.437.681	144.586	929.889
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(8.944.124)	(111.408)	(902.134)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.944.124)	(111.408)	(902.134)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10’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 yıl sonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.180)	6.180
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(6.180)	6.180
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(71.561)	71.561
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(71.561)	71.561
TOPLAM (3 + 6)	(77.741)	77.741

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(81.779)	81.779
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(81.779)	81.779
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(812.633)	812.633
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(812.633)	812.633
TOPLAM (3 + 6)	(894.412)	894.412

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	283.562	-	283.562	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	78.412.428	-	78.412.428	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	146.764	-	146.764	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.648	-	7.648	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	42.359.861	-	42.359.861	6-12
Finansal yükümlülükler				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	16.943.172	16.943.172	4
Ticari borçlar	-	8.557.557	8.557.557	5
İlişkili taraflara borçlar	-	670.907	670.907	5-12

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	300.644	-	300.644	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	61.445.139	-	61.445.139	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	390.659	-	390.659	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	62.315	-	62.315	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26.636.667	-	26.636.667	6-12
Finansal yükümlülükler				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	14.512.567	14.512.567	4
Ticari borçlar	-	17.134.253	17.134.253	5
İlişkili taraflara borçlar	-	275.655	275.655	4-5-12

Grup finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7326 sayılı Kanun ve 530 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yayınlanan ‘Aktife Kayıtlı İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlenmesi’ etkilerinin işbu bilanço tarihi itibarıyla konsolide mali tablolara olan etki değerlendirmesi süreci devam etmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

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

	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI	16.596.383	7.897.648	4.683.957	3.139.491
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	5.540.858	2.797.531	1.077.373	685.979
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1.521.535	(412.072)	3.057.895	(553.923)
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.046.789)	(713.482)	(335.532)	(90.199)
(+) Finansman Giderleri	1.727.597	408.887	846.789	278.959
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(4.192.642)	(1.687.481)	(1.613.262)	(661.182)
(+) Amortisman Giderleri	6.119.710	1.990.662	7.268.661	2.899.698
FAVÖK	26.266.652	10.281.693	14.985.881	5.698.823
TFRS 16 Etkisi	303.321	76.814	2.205.838	780.705
FAVÖK TFRS 16 Hariç	25.963.331	10.204.879	12.780.043	4.918.118