

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU

İmaş Makina Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

İmaş Makina Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") 30.06.2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait ilgili ara dönem özet kar veya zarar tablosunun, ara dönem özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, ara dönem özet özkaynaklar değişim tablosunun ve ara dönem özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

TTK Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Hakan EŞTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Bursa, 09 Ağustos 2022

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	21
5. KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	21
6. STOKLAR	22
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	23
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
10. ÖZKAYNAKLAR.....	24
11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24
12. FİNANSAL ARAÇLAR.....	27
13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR.....	27

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		134.814.746	16.829.128
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	15.628.568	7.282.602
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		104.305.828	69.342.012
Diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	388.067	388.067
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.505.444	7.226.752
Stoklar	6	157.970.000	96.243.500
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		34.038.617	11.047.442
Diğer dönen varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		27.087.480	10.252.827
Toplam dönen varlıklar		486.738.750	218.612.330
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	130.245.513	241.797.513
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		334.500	334.500
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	27.786.000	27.786.000
Maddi duran varlıklar	8	171.817.027	172.738.920
Maddi olmayan duran varlıklar		155.406	175.735
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		112.776	132.216
Toplam duran varlıklar		330.451.222	442.964.884
Toplam varlıklar		817.189.972	661.577.214

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	28.952	33.934
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	47.178.601	45.947.311
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	3.820.064	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		146.810.865	68.179.216
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.657.881	2.100.729
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.183.677	543.405
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		113.802.019	61.648.476
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.155.950	941.814
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	8.724.238	6.128.771
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		325.362.247	185.523.656
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	37.796.039	55.559.927
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		7.572.205	5.307.465
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		35.022.167	34.338.084
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		80.390.411	95.205.476
Toplam yükümlülükler		405.752.658	280.729.132
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	10	37.000.000	30.000.000
Paylara ilişkin primler		98.000.000	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		109.198.238	109.198.238
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.199.536)	(2.931.363)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)		(10.956.000)	100.596.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
Yasal yedekler		2.783.942	2.783.942
Diğer yedekler		4.583.125	4.583.125
Geçmiş yıllar karları		136.618.140	85.842.466
Net dönem karı		38.409.405	50.775.674
Toplam özkaynaklar		411.437.314	380.848.082
Toplam kaynaklar		817.189.972	661.577.214

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2021
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	267.260.950	141.370.194	107.881.149	58.675.862
Satışların maliyeti	(175.054.225)	(100.990.130)	(86.310.225)	(40.855.024)
Brüt kar	92.206.725	40.380.064	21.570.924	17.820.838
Genel yönetim giderleri	(20.116.936)	(7.224.580)	(14.733.286)	(2.933.162)
Pazarlama giderleri	(25.912.033)	(19.954.812)	(12.663.440)	(8.568.221)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(20.871.619)	(1.020.592)	(1.479.889)	(877.005)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	43.003.185	25.604.627	29.082.871	5.187.690
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(25.681.024)	(21.318.614)	(18.467.588)	1.412.590
Esas faaliyet karı	42.628.298	16.466.093	3.309.592	12.042.730
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.494	220.339	-	220.339
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	1	-	1
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	42.631.792	16.686.433	3.309.592	12.263.070
Finansman gelirleri	13.967.848	20.660.957	8.627.689	10.843.948
Finansman giderleri	(15.886.718)	(11.347.049)	(8.351.076)	(6.486.216)
Vergi öncesi kar	40.712.922	26.000.341	3.586.205	16.620.802
Vergi gideri/geliri				
Dönem vergi gideri	(1.261.744)	(6.385.238)	(154.409)	(2.866.015)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.041.773)	(1.172.814)	1.440.417	(1.925.394)
Net dönem karı	38.409.405	18.442.289	4.872.213	11.829.393
Pay başına kazanç	1,04	0,61	0,13	0,39

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2021
Net dönem karı	38.409.405	18.442.289	4.872.213	11.829.393
Diğer kapsamlı giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.625.863)	(373.795)	(875.153)	(442.998)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	357.690	148.919	192.534	97.459
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	(111.552.000)	-	(171.810.000)	-
Diğer kapsamlı gider	(112.820.173)	(224.876)	(172.492.619)	(345.539)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(74.410.768)	18.217.413	(167.620.406)	11.483.854

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)						
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
01.01.2021 tarihi itibariyle bakiyeler	30.000.000	-	44.778.944	(2.667.391)	-	2.783.942	4.490.313	44.669.178	40.383.842	164.438.828
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	40.383.842	(40.383.842)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(224.876)	-	-	-	-	18.442.289	18.217.413
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	-	-	92.812	-	-	92.812
30.06.2021 tarihi itibariyle bakiyeler	30.000.000	-	44.778.944	(2.892.267)	-	2.783.942	4.583.125	85.053.020	18.442.289	182.749.053
01.01.2022 tarihi itibariyle bakiyeler	30.000.000	-	109.198.238	(2.931.363)	100.596.000	2.783.942	4.583.125	85.842.466	50.775.674	380.848.082
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	50.775.674	(50.775.674)	-
Sermaye artışı	7.000.000	98.000.000	-	-	-	-	-	-	-	105.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.268.173)	(111.552.000)	-	-	-	38.409.405	(74.410.768)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2022 tarihi itibariyle bakiyeler	37.000.000	98.000.000	109.198.238	(4.199.536)	(10.956.000)	2.783.942	4.583.125	136.618.140	38.409.405	411.437.314

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
01.01.-30.06.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	35.479.121	44.434.642
Dönem karı	38.409.405	18.442.289
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	11.749.839	8.569.159
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	2.949.305	2.534.612
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	1.796.752	912.141
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	(492.904)	(801.075)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	1.136.594	985.170
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	4.497.525	83.971
Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	(1.902.058)	(614.700)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(6.503.238)	(13.307.745)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	6.116.811	8.765.459
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	1.851.029	2.673.614
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	2.303.517	7.558.052
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	(3.494)	(220.340)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(15.622.529)	17.467.930
Finansal yatırımlardaki artış	-	398.273
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	(8.345.966)	16.974.900
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	(36.760.568)	22.104.820
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış	-	9.178.166
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	(5.278.691)	493.776
Stoklardaki azalış/(artışlar)	(61.233.596)	(10.262.151)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	(22.971.735)	3.143.244
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	3.820.064	(14.874.388)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	78.631.649	(8.691.023)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	557.152	359.126
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış	640.272	1.847.424
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)	52.153.543	(679.475)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış	(16.834.653)	(2.524.762)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	34.536.715	44.479.378
Alınan faiz	2.940.769	117.317
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(736.619)	(162.053)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	(1.261.744)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(2.003.590)	(12.891.742)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8 24.722	220.340
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (2.028.312)	(6.726.844)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	-	(6.385.238)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	84.510.087	(13.911.998)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	105.000.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	5.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(17.638.122)	(17.036.064)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	-	(282.110)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(570.807)	(23.288)
Ödenen faiz	(5.843.453)	(9.766.464)
Alınan faiz	3.562.469	13.190.428
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ	117.985.618	17.630.902
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16.829.128	17.866.167
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	134.814.746	35.497.069

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İmaş Makina Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 1989 yılında Konya’da kurulmuş olup, her türlü değirmen makinaları, testere tezgahı, yem makinaları imalatı; yapısal çelik imalatı ve montajı (çelik konstrüksiyon) ve ziraat makinalarının yedek parçaları dahil olmak üzere imalatını, pazarlama, satış ve montajını, servis hizmetlerini gerçekleştirmek; değirmen ve benzeri tesislerinin müstemilatlarının ve sair proje, mühendislik, mimarlık, taahhüt, taşeronluk, iç ve dış mümessillik, müşavirlik, müteahhitlik, inşaat, imalat ve montaj işlerini, ilgili yapı malzemelerinin, ham ve yardımcı maddelerinin imalat, alım ve satımlarını yapma faaliyetleri göstermektedir. Tahıl değirmenciliği sektöründe Milleral, yem değirmenciliği sektöründe Viteral, şeritli ve daire testere tezgahları sektöründe Cuteral ve çelik konstrüksiyon sektöründe Sternal markalarıyla faaliyet yürütmektedir.

30.06.2022 tarihi itibarıyla toplam personeli 280 kişidir (31.12.2021:286).

Şirket İttifak Holding A.Ş. şirketler grubuna dahildir, İttifak Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket’in kayıtlı adresi Büyük Kayacık Mahallesi 407 Sokak No:8, 42250 Selçuklu/Konya’dır.

30.06.2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay	30.06.2022	Pay	31.12.2021
İttifak Holding A.Ş.	48,12%	17.805.980	72,69%	21.805.980
Halka Açık Paylar	37,84%	14.000.000	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04%	5.194.020	17,31%	5.194.020
Noya Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	10,00%	3.000.000
Toplam Sermaye	100%	37.000.000	100%	30.000.000

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “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. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“TFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 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.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.1.3. İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Ara dönem özet finansal tablolar için Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Ara dönem özet finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı ara dönem özet finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı ara dönem özet finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, değirmen, testere gibi zirai makine üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da finansal durum tablosu tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamul maliyeti, hammadde, direk işçilik, doğrudan ilişkili diğer giderler ve üretimle ilişkili genel yönetim giderlerini (normal operasyon kapasitesine göre) içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, faaliyetlerin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyetleri indirilmesiyle elde edilen tutardır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar arazi, arsa ve binaların dışında satın alım bedellerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Şirket, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi, arsalar ve binaları için Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak arazi, arsa ve binalar için “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Amortisman, varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Binalar	50
Tesis, makine ve cihazlar	2-25
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	1-25
Diğer maddi duran varlıklar	2- 20

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosundaki değerleri, olaylar ve durumların finansal durum tablosunda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve varlığın finansal durum tablosunda da taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu varlıklar ya da nakit yaratan kalemler net gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışı, elde edilecek nakdin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir.

Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri, varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan kalemler grubu için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün ara dönem özet finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, ara dönem özet finansal durum tablosunda özkaynaklar grubunda yer alan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlığa yapılan bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde, tedarikinde ya da idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa, bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini ara dönem özet finansal tablolarında Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar olduğu dönemde kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre ara dönem özet finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir finansal durum tablosu tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Değer düşüklüğü

Şirket, ara dönem özet finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar kar veya zarara yansıtılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirilmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal durum tablosundan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Şirket’in borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç net dönem karlarından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Şirket pay başına kazanç hesaplamalarını “Pay Başına Kazanç” (“TMS 33”) uyarınca yapmaktadır.

Ara dönem özet kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket, 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

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Alternatif borçlanma oranı, Şirket şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Şirket – kiralayan olarak

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Şirket, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf; Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla: İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
- (i) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
- (ii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (iii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirmeye niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni pay senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman geliri / gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ara dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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.

30.06.2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar ve zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosun tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- b) Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri
- c) Şirket kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- d) Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Şirket, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Şirket, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemeyen olaylar ve değişiklikler, Şirket'in muhasebeleştirdiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen) veya makul bir hesaplama yapılamadığı için karşılık ayırmadığı artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30.06.2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

30.06.2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 işlemten 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. İşletmenin sürekliliği

Ara dönem özet finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30.06.2022	31.12.2021
Seha İnş. Müh. Maden. Turizm San.ve Tic. A.Ş.	14.791.264	-
Selva Gıda San. A.Ş.	812.524	-
Selet Entegre Et Süt Ür. Tic. San. A.Ş.	24.780	-
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	7.282.602
	15.628.568	7.282.602

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30.06.2022	31.12.2021
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	388.067	388.067

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30.06.2022	31.12.2021
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	3.820.064	-

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

01.01-30.06.2022	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	12.545.608	-	-
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	6.325.561	-	-
İttifak Holding A.Ş.	62.785	-	494.396
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	199.060	-	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	21.000	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.162	-	-
	19.155.176	-	494.396

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.06.2021	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri
İttifak Holding A.Ş.	-	5.019.650	10.818.037
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	11.483.548	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	2.217.210	-
Seha İnş. Müh. Mad. Turizm San. Tic. A.Ş.	-	754.574	878.633
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	52.479	-	1.120.151
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	19.550	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	7.228	-	-
	11.562.805	7.991.434	12.816.821

İlişkili taraflara yapılan giderler

01.01-30.06.2022	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	3.115.001	-	170.173
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.196.676	493.588	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	813.186	-	-
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	543.668	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	12.553	-	-
	5.681.084	493.588	170.173

01.01-30.06.2021	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	1.912.874	24.431	927.208
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	971.012	-	-
Big Planlama Yönetim Müşavirlik A.Ş.	841.068	-	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	278.186	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	122.168	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	66.206	-	-
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	2.294	-	-
	4.193.808	24.431	927.208

İlişkili taraflara sağlanan faydalar

Kısa vadeli faydalar

	01.01-30.06.2022	01.01-30.06.2021
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	2.593.500	1.369.728

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2022	31.12.2021
Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	126.990.000	238.542.000
Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar	3.255.513	3.255.513
Gerçeğe uygun değer tutarı	130.245.513	241.797.513

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar:

30.06.2022 tarihi itibarıyla borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar

Hisse senedi	Nominal Adet	En iyi Alış Tutarı	Değerlenmiş Tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	7,65	126.990.000

31.12.2021 tarihi itibarıyla borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar

Hisse senedi	Nominal Adet	En iyi Alış Tutarı	Değerlenmiş Tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	16.600.000	14,37	238.542.000

Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Oranı	TL	Oranı	TL
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	<%2	3.255.513	<%2	3.255.513
		3.255.513		3.255.513

5. KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borçlanmalar

	30.06.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	28.952	33.934

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.06.2022	31.12.2021
Banka kredileri	44.684.786	43.815.066
Kiralama yükümlülükleri	2.493.815	2.132.245
	47.178.601	45.947.311

Uzun vadeli borçlanmalar

	30.06.2022	31.12.2021
Banka kredileri	35.505.238	52.579.754
Kiralama yükümlülükleri	2.290.801	2.980.173
	37.796.039	55.559.927

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.06.2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	14,02%	71.780.974	71.780.976
Avro	6,16%	479.911	8.409.048
			80.190.024
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			44.684.786
Uzun vadeli krediler			35.505.238

31.12.2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	16,02%	86.191.222	86.191.222
Avro	6,16%	694.959	10.203.598
			96.394.820
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			43.815.066
Uzun vadeli krediler			52.579.754

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
3 aya kadar	9.641.293	11.064.998
3- 12 ay	35.043.493	32.750.068
1-2 yıl arası	28.725.785	35.053.988
2-3 yıl arası	6.779.453	15.320.240
3-4 yıl arası	-	2.205.526
	80.190.024	96.394.820

6. STOKLAR

	30.06.2022	31.12.2021
İlk madde malzeme	84.475.753	40.877.296
Yarı mamuller	46.993.846	27.283.475
Mamuller	27.093.468	24.975.449
Diğer stoklar	-	4.193.251
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(593.067)	(1.085.971)
	157.970.000	96.243.500

30.06.2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 40.000.000 TL (31.12.2021: 40.000.000 TL).

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2022
Kayacık Fabrika Binası	27.786.000	-	-	27.786.000
	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2021
Kayacık Fabrika Binası	14.670.000	-	-	14.670.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ve alıma ilişkin tapu masrafları ile muhasebeleştirilmiştir.

30.06.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli 6.350.000 TL'dir. (31.12.2021: 5.206.384 TL).

01.01 – 30.06.2022 tarihleri arası yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri 285.000 TL ve faaliyet giderleri 10.741 TL'dir. (01.01 - 30.06.2021 kira gelirleri 174.700 TL ve faaliyet giderleri 9.158 TL'dir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 2.028.312 TL'lik (30.06.2021: 6.726.844 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ayrıca ara dönem içerisinde net defter değeri 21.228 TL (30.06.2021: bulunmamaktadır.) olan sabit kıymet satışı yapılmıştır.

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.06.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları (*)	5.042.563	545.038
Montaj gider karşılıkları	3.681.675	5.583.733
	8.724.238	6.128.771

(*)Şirket, kaybedilmesi muhtemel davalara ilişkin karşılık ayırmaktadır. Aleyhte açılan davalar genellikle alacak ve tazminat davalarıdır.

Teminat / Rehin / İpotek (TRİK)

	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	114.394.204	142.776.238
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	391.194.355	279.708.140
-Ortaklar lehine verilen	55.671.287	47.206.490
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	335.523.068	232.501.650
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	505.588.559	422.484.378

30.06.2022 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %94'tür (31.12.2021:%73).

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

İmaş Makine Sanayi A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedelli 37.000.000 adet (31.12.2021: 30.000.000) paydan oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay	30.06.2022	Pay	31.12.2021
İttifak Holding A.Ş.	48,12%	17.805.980	72,69%	21.805.980
Halka Açık Paylar	37,84%	14.000.000	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,04%	5.194.020	17,31%	5.194.020
Noya Çelik San. ve Tic. A. Ş	-	-	10,00%	3.000.000
Toplam Sermaye	100%	37.000.000	100%	30.000.000

11. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Şirket'in maruz kaldığı kur riski, kullanmış olduğu ABD Doları ve Euro cinsi kredilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/ çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemekte ve aynı zamanda gerekli gördüğü durumlarda kur riskinden korunma amaçlı finansal işlemler yapmaktadır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30.06.2022 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	83.714.894	3.859.243	1.106.327
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	37.718.965	1.650.213	582.782
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	121.433.859	5.509.456	1.689.109
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	121.433.859	5.509.456	1.689.109
10. Ticari borçlar	41.036.370	2.075.708	367.330
11. Finansal yükümlülükler	10.403.361	-	593.728
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	156.787.077	7.685.251	1.636.883
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	208.226.808	9.760.959	2.597.941
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.790.307	-	159.245
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.790.307	-	159.245
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	211.017.115	9.760.959	2.757.186
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. 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+19)	(89.583.256)	(4.251.503)	(1.068.077)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	67.203.821	3.433.748	568.806
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	66.622.122	4.484.718	573.595
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.072.204	1.017.131	195.636
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	82.694.326	5.501.849	769.231
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	82.694.326	5.501.849	769.231
10. Ticari Borçlar	13.469.239	840.698	174.297
11. Finansal Yükümlülükler	8.659.134	-	589.767
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	61.399.297	6.182.188	1.154.920
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	83.527.670	7.022.886	1.918.984
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6.552.400	-	446.279
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	6.552.400	-	446.279
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	90.080.070	7.022.886	2.365.263
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. 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+19)	(7.385.745)	(1.521.037)	(1.596.032)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	54.013.552	4.661.151	(441.112)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ABD Doları ve Euro’nun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30.06.2022 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.723.714	(5.723.714)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.723.714	(5.723.714)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	996.668	(996.668)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	996.668	(996.668)
TOPLAM (3+6)	6.720.382	(6.720.382)

31.12.2021 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.049.009	(6.049.009)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.049.009	(6.049.009)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(647.654)	647.654
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(647.654)	647.654
TOPLAM (3+6)	5.401.355	(5.401.355)

12. FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.