MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2022, 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 Mart 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Makim Makina Teknolojileri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

Görüş

Makim Makina Teknolojileri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2022, tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamında düzenlenen sorumluluklarımız raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız bir şekilde, bu hükümler ve Etik Kurallara ilişkin üstlendiğimiz diğer etik sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır.

Bu konuların, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi bağlamında ve bu tablolara ilişkin görüşümüzü oluştururken dikkate alınmış olması sebebiyle bu konular hakkında ayrıca bir görüş bildirmemekteyiz.

Kilit Denetim Konusu	
Hasılat	**Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı**
Şirket'in ana faaliyet konusu, Elektronik kontrol sistemleri, elektromekanik sistemler, yazılım dahil kontrol ve takip sistemleri makina ve bunlara ait elektronik, mekanik, elektromekanik, hidrolik pnomatik aksam ve yedek parçalar ile otomotiv ve sanayi sektörüne talaşlı imalat ve hassas döküm ağırlıklı sistem ve parça imalatı ve ticaretidir. Hasılat, doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. 31 Mart 2022, tarihi itibarıyla Şirket'in satış hasılatı 53.201.628 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.2.1'de yer almaktadır.	Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinden riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.
Ticari Alacaklar	**Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı**
31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla 48.849.484 TL, toplam ticari alacaklarının finansal tabloların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde borçlunun ödeme yeteneği, önceki dönemlerde tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin ödeme performansları gibi unsurlar dikkate alınmakta ve bu çalışmalara göre yapılan tahminler muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda, ticari alacaklara ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karlığının tutarının belirlenmesi önemli düzeyde yönetimin muhakemesini ve varsayımlarını içerdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir. Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin süreç analiz edilmiş, süreç içerisinde kredi riskine yönelik iç kontrollerin tasarımı ve operasyonel etkinliği test edilmiştir. Alacakların yaşlandırma çalışması analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki dönem ile karşılaştırılmıştır. Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış, alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirilmiştir. Ticari alacaklar için mutabakat yazıları gönderilerek alacağın varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiş, senetli alacaklar banka mutabakatları ile kontrol edilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirketin sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirketin tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Diğer Hususlar

Covid-19 salgının etkileri tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de hissedilmiştir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olacaktır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca hazırlanması gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi hakkında denetçi raporu Şirketin bu komiteyi henüz kurmamış olmasından dolayı hazırlanamamıştır.

16.05.2022, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International

Fatma Zehra KOŞ

Sorumlu Denetçi, YMM

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.
Ankara: Ceyhun Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of HLB International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-38

1. Şirket'in Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu 6
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar 7
3. Nakit Ve Nakit Benzerleri 17
4. Finansal Borçlar 17
5. Ticari Alacaklar/Ticari Borçlar 17
6. Diğer Alacaklar/Diğer Borçlar 18
7. Stoklar 18
8. Maddi Duran Varlıklar 19
9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar 20
10. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller 21
11. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler 22
12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar 23
13. Diğer Dönen Varlıklar, Diğer Yükümlülükler 23
14. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar 24
15. Peşin Ödenmiş Giderler, Ertelenmiş Gelirler 24
16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar 25
17. Özkaynaklar 25
18. Satışlar Ve Satışların Maliyeti 26
19. Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri, Geliştirme Giderleri 26
20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler 28
21. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler 28
22. Finansal Gelirler 28
23. Finansal Giderler 29
24. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler 29
25. Vergi Geliri/(Gideri) 29
26. Hisse Başına Kâr/(Zarar) 31
27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi 32
28. Bilanço Tarihi Sonrası Olaylar 38

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnotlar**	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	34.399.906	30.003.925
Ticari alacaklar			
- *İlişkili olmayan taraflardan alacaklar*	[5]	48.849.484	38.738.603
Diğer alacaklar			
- *İlişkili olmayan taraflardan alacaklar*	[6]	6.103.090	5.807.898
Stoklar	[7]	37.147.626	23.735.202
Peşin ödenmiş giderler	[15]	5.094.427	8.358.931
Diğer dönen varlıklar	[13]	2.707.878	1.538.610
Toplam dönen varlıklar		**134.302.411**	**108.183.169**
Diğer alacaklar			
- *İlişkili olmayan taraflardan alacaklar*	[6]	114.029	102.383
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[10]	388.935	388.935
Maddi duran varlıklar	[8]	29.179.481	24.517.613
Maddi olmayan duran varlıklar	[9]	317.131	306.071
Peşin ödenmiş giderler	[15]	5.649.578	4.374.555
Ertelenmiş vergi varlığı	[25]	1.133.323	1.343.827
Toplam duran varlıklar		**36.782.477**	**31.033.384**
TOPLAM VARLIKLAR		**171.084.888**	**139.216.553**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYNAKLAR	**Dipnotlar**	**Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Mart 2022**	**Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021**
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	376.372	296.486
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	[5]	23.349.512	14.865.501
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	[6]	656.091	1.098.381
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	[16]	1.573.154	974.754
Ertelenmiş gelir	[15]	7.068.765	4.262.455
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	[12]	891.566	621.480
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	[11]	594.087	594.087
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	211.927	274.076
Kısa vadeli yükümlülükler		**34.721.474**	**22.987.220**
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	470.179	522.790
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	[12]	3.692.492	3.481.950
Uzun vadeli yükümlülükler		**4.162.671**	**4.004.740**
Ödenmiş sermaye	[17]	56.000.000	56.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(1.466.241)	(2.084.016)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.885.141	3.885.141
Özel fonlar		45.268	45.268
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		54.378.200	(2.764.044)
Net dönem karı / (zararı)		19.358.375	57.142.244
ÖZKAYNAKLAR	[17]	**132.200.743**	**112.224.593**
TOPLAM KAYNAKLAR		**171.084.888**	**139.216.553**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat	[18]	53.201.628	26.664.845
Satışların maliyeti (-)	[18]	(30.460.716)	(16.854.637)
Brüt kar/ (zarar)		**22.740.912**	**9.810.208**
Genel yönetim giderleri (-)	[19]	(1.383.186)	(722.084)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	[19]	(2.964.046)	(1.505.987)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	[19]	(374.904)	(230.736)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[20]	3.284.069	3.786.561
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	[21]	(1.012.456)	(300.889)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		**20.290.389**	**10.837.073**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[24]	-	56.214
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		**20.290.389**	**10.893.287**
Finansman gelirleri	[22]	94.321	458.263
Finansman giderleri (-)	[23]	(970.275)	(314.223)
Vergi öncesi kar / (zarar)		**19.414.435**	**11.037.327**
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	[25]	(56.060)	(107.716)
Dönem karı / (zararı)		**19.358.375**	**10.929.611**
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		**617.775**	**214.814**
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	[12]	772.219	268.517
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	[25]	(154.444)	(53.703)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		**19.976.150**	**11.144.425**
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	[26]	**0,35**	**4,75**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler			
	Ödenmiş sermaye	**Özel fonlar**	**Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**	**Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu**	**Geçmiş yıl karları/ (zararları)**	**Dönem net karı/ (zararı)**	**Özkaynaklar toplamı**
01 Ocak 2021	**12.042.000**	**45.268**	**3.000.351**	**(1.104.674)**	**29.166.591**	**22.027.365**	**65.176.901**
Transferler	-	-	-	-	22.027.365	(22.027.365)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	214.814	-	-	214.814
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	10.929.611	10.929.611
31 Mart 2021	**12.042.000**	**45.268**	**3.000.351**	**(889.860)**	**51.193.956**	**10.929.611**	**76.321.326**
01 Ocak 2022	**56.000.000**	**45.268**	**3.885.141**	**(2.084.016)**	**(2.764.044)**	**57.142.244**	**112.224.593**
Transferler	-	-	-	-	57.142.244	(57.142.244)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	617.775	-	-	617.775
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	19.358.375	19.358.375
31 Mart 2022	**56.000.000**	**45.268**	**3.885.141**	**(1.466.241)**	**54.378.200**	**19.358.375**	**132.200.743**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnotlar	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		**19.358.375**	**10.929.611**
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	[8,9]	197.768	133.903
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	[12]	270.086	246.860
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[22]	(94.321)	(458.263)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	1.086.365	302.140
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	[5]	(148.596)	(52.464)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	[21]	2.884	(136.997)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	[25]	56.060	107.716
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		**20.728.621**	**11.072.506**
Ticari alacaklarıdaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[5]	(10.229.103)	(1.446.811)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[7]	(13.412.424)	(1.998.584)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	[6]	(306.838)	(1.314.773)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[15]	1.989.481	60.320
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[13]	(1.169.268)	(333.014)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	[5,6]	8.747.945	(375.495)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	[6]	(442.290)	(25.144)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[15]	2.806.310	19.357
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[13]	(62.149)	(208.669)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	[16]	598.400	217.905
Alınan faizler	[22]	94.321	458.263
Ödenen kıdem tazminatları	[12]	(103.604)	(136.892)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**9.239.402**	**5.988.969**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[8,9]	(4.874.746)	(65.165)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	[8,9]	4.050	-
Finansal varlıklardali değişim		-	471.963
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(4.870.696)**	**406.798**
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	75.995	53.369
Ödenen faiz	[23]	(48.720)	(67.833)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**27.275**	**(14.464)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		**4.395.981**	**6.381.303**
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**30.003.925**	**30.329.470**
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		**34.399.906**	**36.710.773**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina İmalat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak 1993 yılında kurulmuştur. 2007 Yılında Makim Makina Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. unvanıyla faaliyetini sürdürmeye devam etmiştir. Elektronik kontrol sistemleri, elektromekanik sistemler, yazılım dahil kontrol ve takip sistemleri ile her türlü makina ve bunlara ait elektronik, mekanik, elektromekanik, hidrolik pnomatik aksam ve yedek parçalar ile otomotiv ve sanayi sektörüne talaşlı imalat ve hassas döküm ağırlıklı her türlü sistem ve parça imalatını yapmaktadır.

Şirketin ana faaliyet konuları hassas döküm, geçiş kontrol sistemleri ve döner sektörü ürünleri imalatı ve ticaretidir.

Geçiş Kontrol Sistemleri

Şirket, 2009 yılında ürün portföyünü, tamamlayıcı ürünlerle büyütme kararı almış ve günümüzde üretiminin dışında ithalatçı, distribütör ve dağıtıcı bayi kimlikleri ile aşağıdaki ürün başlıklarında, bayileri aracılığı ile satış gerçekleştirmektedir;

-Turnike ve Bariyer ve Otopark Sistemleri,

- Kart Okuyucu Sistemleri ve Aksesuarları

- Parmak İzi ve Yüz Tanıma Sistemleri

- Kamera, Yangın ve Hırsız Alarm Sistemleri

Şirket Avrupa ve Ortadoğu pazarı başta olmak üzere 60'dan fazla ülkeye ihracat yapılmaktadır.

Hassas Döküm

Şirket, Ankara'da yerleşik tek üreticidir. Türkiye'de en güçlü olduğu alan medikal sektöre yaptığı implant parçaların dökümü olup, toplam üretiminin %40 ı ihraç edilmektedir.

Döner Sektörü Ürünleri

Şirket ''Elektrikli Döner Kesme Bıçakları'' alanında da faaliyet göstermektedir. Şirketin geliştirdiği ürünler, sadece Almanya'da CEYLAN firması için yapılmakta olup, oradan Avrupa'nın her tarafına dağıtılmaktadır. 25 senedir istikrarlı bir şekilde devam etmekte olan üretim yıllık 700- 800 bin € aralığında ciro sağlamaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölesi Erkunt caddesi No:20 Sincan/Ankara'dır.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022		**31 Aralık 2021**	
	TL	**%**	**TL**	**%**
KOBİ A.Ş.	21.280.000	38,0	4.575.960	38,0
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	3.729.675	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	3.722.985	30,917
Ömer Etka HATİP	31.112	0,056	6.690	0,056
Abdurrahman İLERİ	-	-	3.345	0,028
Musab İLERİ	-	-	3.345	0,028
Toplam	**56.000.000**	**100**	**12.042.000**	**100**

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

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.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Fonksiyonel Para Birimi;

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.1.3. Uygunluk Beyanı;

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları 16.05.2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

- **TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**

  1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle 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.

- **TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler**

  Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2021 tarihinde, 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. 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.

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği**

  Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu" 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'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **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 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **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 işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1.Hasılat;

Hasılat, verilen sağlık hizmetlerine karşılık olarak; faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarından, faturalandırılması yapılmamış olmakla birlikte hizmeti tamamlanmış olanlarda faturalandırılacak tutarlardan, faturalandırılması yapılmamış ve hizmeti devam edenlerde tamamlanma düzeyine göre bulunan tutarlardan iade ve indirimler düşüldükten sonraki kalan tutarları ifade etmektedir.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.2.2.Stoklar;

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

2.2.3.Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerleme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 – 15 Yıl
Demirbaşlar	2 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 15 Yıl

2.2.4.Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

2.2.5.Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.6.Finansal Araçlar;

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlenmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.2.7.Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.2.8.Vergilendirme;

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

2.2.9.İlişkili Taraflar;

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

2.2.10. TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.2.11. TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

2.2.12. TFRS 16 Kiralamalar

1 Ocak 2021 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

(a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
(b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2021 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Şirket daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür.

Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.

- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.

- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

2.2.13. Kullanım hakkı varlığı

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

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 sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

2.2.14. Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in 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 yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

2.2.15. Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.2.16. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.2.17. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.18. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2022		**31.12.2021**	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	14,6371	14,6371	13,3290	13,3530
Avro	16,2855	16,3148	15,0867	15,1139

2.2.19. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

2.2.20. Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

Aralık 2021'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2021 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2021 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir.

Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kıstlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	27.191	17.851
Bankalar:	16.800.516	15.907.115
- Vadeli mevduatlar	**8.071.870**	**8.807.784**
TL	*1.666.925*	*2.845.005*
Avro	*1.671.892*	*1.632.524*
ABD Doları	*4.733.053*	*4.330.255*
- Vadesiz mevduatlar	**8.728.646**	**7.099.331**
TL	*3.067.172*	*2.685.133*
Avro	*3.838.449*	*3.157.097*
ABD Doları	*1.811.205*	*1.257.089*
GBP	*11.820*	12
Beklenen kredi zararı (-)	(158.454)	(650.897)
Mevduat faiz gelirleri	11.454	17.198
Diğer *	17.719.199	14.712.658
Toplam	**34.399.906**	**30.003.925**

(*) Şirket'in pos hesaplarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	214.404	216.996
Diğer mali borçlar	161.968	79.490
Kısa vadeli finansal borçlar	**376.372**	**296.486**
Finansal kiralama borçları	470.179	522.790
Uzun vadeli finansal borçlar	**470.179**	**522.790**
Toplam finansal borçlar	**846.551**	**819.276**

Kiralama işlemlerinden borçların vade olarak dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-3 Ay	54.343	55.202
3-12 Ay	160.061	161.794
1-5 Yıl	470.179	522.790
Toplam finansal kiralama borçları	**684.583**	**739.786**

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Ticari alacaklar	23.101.943	15.558.654
Alacak senetleri	27.174.804	24.340.394
Şüpheli ticari alacaklar	3.046.230	2.928.623
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(1.427.263)	(1.160.445)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.046.230)	(2.928.623)
Toplam	**48.849.484**	**38.738.603**

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %16'dır (31.12.2021: %14).

Şüpheli alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibi olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

	1 Ocak-31 Mart 2022	**1 Ocak-31 Mart 2021**
Açılış bilançosu	2.928.623	2.603.099
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not21)	111.384	-
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not20)	(259.980)	(52.464)
Beklenen kredi zarar karşılığı	266.203	213.800
Kapanış bilançosu	**3.046.230**	**2.764.435**

Kısa vadeli ticari borçlar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Ticari borçlar	8.593.027	4.433.280
Borç senetleri	15.207.100	10.618.902
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(450.615)	(186.681)
Toplam	**23.349.512**	**14.865.501**

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %14'dür (31.12.2021: %14,).

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen depozito ve teminatları	186.547	186.547
Diğer alacaklar*	5.916.543	5.621.351
Toplam	**6.103.090**	**5.807.898**

(*) Diğer alacakların 5.558.973 TL'lik kısmı Şirketin 2021 yılı kurumlar ve geçici vergi iade alacağına ilişkindir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen depozito ve teminatları	114.029	102.383
Toplam	**114.029**	**102.383**

Kısa vadeli diğer borçlar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Diğer borçlar	656.091	1.098.381
Toplam	**656.091**	**1.098.381**

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	**31 Aralık 2021**
İlk madde ve malzeme	6.716.213	4.731.336
Yarı mamuller	1.654.253	2.109.961
Mamuller	3.256.290	2.189.178
Ticari mallar	25.495.267	14.672.676
Diğer stoklar	25.603	32.051
Toplam	**37.147.626**	**23.735.202**

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Kullanım hakkı valıklar*	975.307	-	-	-	975.307
Tesis, makine ve cihazlar	5.028.358	-	-	-	5.028.358
Taşıtlar	910.705		-	-	910.705
Demirbaşlar	1.062.686	25.104	-	-	1.087.790
Yapılmakta olan yatırımlar**	18.447.935	4.824.642	(4.050)	-	23.268.527
Özel maliyetler	685.147	-	-	-	685.147
	27.110.138	**4.849.746**	**(4.050)**		**31.955.834**
Birikmiş amortismanlar (-)					
Kullanım hakkı varlık amortismanı	223.408	52.305	-	-	275.713
Tesis, makine ve cihazlar	1.580.062	80.145	-	-	1.660.207
Taşıtlar	144.328	12.902	-	-	157.230
Demirbaşlar	315.152	24.511	-	-	339.663
Özel maliyetler	329.575	13.965	-	-	343.540
	2.592.525	**183.828**			**2.776.353**
Net Defter Değeri	**24.517.613**				**29.179.481**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Kullanım hakkı varlıkları*	-	975.307	-	-	975.307
Tesis, makine ve cihazlar	4.980.071	42.754	-	5.533	5.028.358
Taşıtlar	910.705	-	-	-	910.705
Demirbaşlar	784.383	278.303	-	-	1.062.686
Yapılmakta olan yatırımlar**	5.142	18.448.326	-	(5.533)	18.447.935
Özel maliyetler	655.097	30.050	-	-	685.147
	7.335.398	**19.774.740**	**-**	**-**	**27.110.138**
Birikmiş amortismanlar (-)					
Kullanım hakkı varlık amortismanı*	-	223.408			223.408
Tesis, makine ve cihazlar	1.261.019	319.043	-	-	1.580.062
Taşıtlar	92.722	51.606	-	-	144.328
Demirbaşlar	238.866	76.286	-	-	315.152
Özel maliyetler	275.437	54.138	-	-	329.575
	1.868.044	**724.481**	**-**	**-**	**2.592.525**
Net Defter Değeri	**5.467.354**				**24.517.613**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.
(**) Ankara Uzay Havacılık ve İhtisas Organiza Sanayi Bölgesinde gerçekleştirilen hassas döküm fabrika binası yatırımına ilişkindir.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	602.518	25.000	-	627.518
	602.518	**25.000**		**627.518**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	296.447	13.940		310.387
	296.447	**13.940**		**310.387**
Net defter değeri	**306.071**			**317.131**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	555.128	47.390	-	602.518
	555.128	**47.390**	**-**	**602.518**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	252.011	44.436		296.447
	252.011	**44.436**	**-**	**296.447**
Net defter değeri	**303.117**			**306.071**

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*)	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	**388.935**			**388.935**

	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*)	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	**388.935**	**-**	**-**	**388.935**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile değerlenmektedir.

(*) Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri 17.09.2021 tarihinde, Sermaye Piyasası Kurulunca yetki belgesi verilmiş değerleme şirketi Açı Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 2021/0301 rapor numarası ile değerleme yapılmış, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün piyasa değeri 1.412.645 TL olarak tespit edilmiştir. Arsa değerinin tespitinde temel olarak "Emsallerin karşılaştırılması ve uyumlaştırılması" kullanılmıştır.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	594.087	594.087
Toplam	**594.087**	**594.087**

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	5.004.072	2.250.547
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	**5.004.072**	**2.250.547**

31 Mart 2022

Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Bankalara	-	-	4.500	73.285
Teminat Mektubu	Satıcılara	4.930.788	-	-	4.930.788
Toplam					**5.004.073**

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Senedi	Müşteri	243.870	-	-	243.870
Teminat Senedi (Usd)	Müşteri	-	50.000	-	731.855
Toplam TL Karşılığı					**975.725**

31 Aralık 2021

Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Bankalara	1.500.000	-	-	1.500.000
Teminat Mektubu	Bankalara	5.870	-	4.500	73.760
Teminat Mektubu	Satıcılara	676.788	-	-	676.787
Toplam					**2.250.547**

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Senedi	Müşteri	4.192.000	-	-	4.192.000
Teminat Senedi (Usd)	Müşteri	-	40.000	-	533.160
Toplam TL Karşılığı					**4.725.160**

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	891.566	621.480
Toplam	**891.566**	**621.480**

Kıden tazminatı karşılığı

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	3.692.492	3.481.950
Toplam	**3.692.492**	**3.481.950**

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 (31.12.2021: %10) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %15,75 (31.12.2021: %12,5) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL'dir (31.12.2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bilançosu	3.481.950	796.674
Hizmet maliyeti	229.109	271.615
Faiz maliyeti	857.256	98.511
Yıl içerisindeki ödemeler	(103.604)	(107.834)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(772.219)	551.621
Kapanış bilançosu	**3.692.492**	**1.610.587**

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	1.978.793	953.062
Diğer KDV	729.085	585.548
Toplam	**2.707.878**	**1.538.610**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	200.873	266.978
Diğer yükümlülükler	11.054	7.098
Toplam	**211.927**	**274.076**

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket tarafından; 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 24.001.913,87 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 4.824.642 TL'lik kısmı 2022 yılının ilk üç ayı içerisinde gerçekleşmiştir. Belge kapsamında 2022 yılının ilk üç ayında 4.378.138 TL vergi teşvikinden yararlanılmıştır, cari dönem vergi karşılığı çıkmamıştır.

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	4.816.427	8.330.869
Gelecek aylara ait giderler	105.043	-
İş avansları	172.957	28.062
Toplam	**5.094.427**	**8.358.931**

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar(*)	5.648.926	4.241.850
Gelecek yıllara ait giderler	652	132.705
Toplam	**5.649.578**	**4.374.555**

(*) Verilen avansların 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.800.000 TL'lik kısmı Ankara Organize Sanayi Bölgelsi arsa alım avansı için verilen bakiyedir.Verilen avansların 1.524.020 TL'lik kısmı Fabrika binası inşası amacıyla alınması planlanan; Ankara Uzay Havacılık ve İhtisas Organiza Sanayi Bölgesindeki 12.675 metrekare yüzölçümü 64768 ada 3 numaralı parselde yer alan arsa için verilen avans bakiyesidir. 30 Mart 2021 tarihinde taraflar arasında yapılan sözleşmeye istinaden toplam geçici tahsil bedeli 5.213.881 TL olup, belirlenen ödeme şekline göre %25'i peşin ödenmiş, kalan tutarın 48 eşit taksitler halinde 4 yılda ödemesi yapılacaktır. (31.12.2021: 1.200.000).

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	4.777.920	3.113.072
Gelecek aylara ait gelirler	2.290.845	1.149.383
Toplam	**7.068.765**	**4.262.455**

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	1.127.361	647.531
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	445.793	327.223
Toplam	**1.573.154**	**974.754**

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL	**%**	**TL**	**%**
KOBİ A.Ş.	21.280.000	38,0	4.575.960	38,0
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	3.729.675	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	3.722.985	30,917
Ömer Etka HATİP	31.112	0,056	6.690	0,056
Abdurrahman İLERİ	-	-	3.345	0,028
Musab İLERİ	-	-	3.345	0,028
Toplam	**56.000.000**	**100**	**12.042.000**	**100**

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(1.466.241)	(2.084.016)
Toplam	**(1.466.241)**	**(2.084.016)**

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Geçmiş yıl kâr/(zararları);

Geçmiş yıl kârı/(zararı) 54.378.200 TL'dir (31.12.2021: 2.764.044 TL).

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	**38.967.081**	**15.818.263**
- Mamül mal satışları	16.895.231	4.645.890
- Ticari mal Satışları	22.071.850	11.172.373
Diğer Gelirler		
Yurt dışı satışlar	**14.854.799**	**11.063.297**
- Mamül mal satışları	14.697.864	10.841.755
- Ticari mal Satışları	156.935	221.542
Satış iade ve istontoları (-)	(620.252)	(216.715)
Hasılat	**53.201.628**	**26.664.845**
Satılan mamuller maliyeti (-)	(15.931.162)	(8.247.674)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(14.529.554)	(8.606.963)
Satışların maliyeti	**(30.460.716)**	**(16.854.637)**
Brüt kar	**22.740.912**	**9.810.208**

Satışların ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Geçiş Kontrol Sistemleri	8.226.491	4.210.812
Hassas Döküm	21.527.437	10.358.268
Ticari Mallar	21.924.365	10.465.235
Diğer	1.523.335	1.630.530
Hasılat	**53.201.628**	**26.664.845**
Geçiş Kontrol Sistemleri-Üretim	(5.230.005)	(2.322.542)
Hasas Döküm-Üretim	(9.740.511)	(4.922.434)
Ticari Mallar	(14.529.554)	(8.606.964)
Diğer	(960.646)	(1.002.697)
Satışların maliyeti	**(30.460.716)**	**(16.854.637)**
Brüt kar	**22.740.912**	**9.810.208**

19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri	(1.383.186)	(722.084)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.964.046)	(1.505.987)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(374.904)	(230.736)
Toplam	**(4.722.136)**	**(2.458.807)**

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretleri

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

	1 Ocak-31 Mart 2022	**1 Ocak-31 Aralık 2021**
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	(25.000)	(180.000)
Toplam	**(25.000)**	**(180.000)**

Genel gönetim giderleri	**1 Ocak-31 Mart 2022**	**1 Ocak-31 Mart 2021**
Personel giderleri	(740.884)	(507.608)
Danışmanlık giderleri	(330.998)	(74.754)
Vergi, resim ve harçlar	(83.785)	(15.382)
Taşıt giderleri	(47.317)	(29.386)
Ofis giderleri	(35.649)	(18.551)
Amortisman giderleri	(35.579)	(35.019)
Bakım ve onarım giderleri	(28.712)	(6.400)
Sigorta giderleri	(21.042)	(14.053)
Aidat giderleri	(15.196)	(7.852)
Bağış ve Yardım giderleri	(12.000)	(11.134)
Temsil ve Ağırlama giderleri	(619)	(514)
Diğer giderleri	(31.405)	(1.431)
Toplam	**(1.383.186)**	**(722.084)**

Pazarlama satış dağıtım giderleri	**1 Ocak-31 Mart 2022**	**1 Ocak-31 Mart 2021**
Personel giderleri	(1.507.909)	(760.914)
Pazarlama reklam ve promosyon giderleri	(407.399)	(80.924)
Sigorta giderleri	(345.358)	(234.278)
Ofis giderleri	(333.355)	(195.276)
Nakliye ve navlun giderleri	(107.428)	(81.014)
Taşıt giderleri	(101.605)	(65.911)
Vergi, resim ve harçlar	(37.752)	(18.559)
Amortisman giderleri	(26.421)	(18.517)
Bakım ve onarım giderleri	(17.812)	(4.346)
Temsil ve ağırlama giderleri	(5.020)	(1.283)
Diğer giderleri	(73.987)	(44.965)
Toplam	**(2.964.046)**	**(1.505.987)**

Araştırma ve geliştirme giderleri	**1 Ocak-31 Mart 2022**	**1 Ocak-31 Mart 2021**
Personel giderleri	(297.385)	(226.070)
Diğer giderleri	(67.612)	(62)
Ofis giderleri	(4.781)	(1.356)
Seyehat ve ulaşım giderleri	(2.556)	(1.186)
Danışmanlık giderleri	(1.905)	(1.278)
Amortisman gideri	(665)	(784)
Toplam	**(374.904)**	**(230.736)**

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	2.211.895	2.767.180
Beklenen kredi zarar karşılıkları	492.443	731.005
Vergi geliri	300.018	10.553
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	259.980	52.464
Hurda satış gelirleri	13.340	4.115
Reeskont faiz gelirleri	-	189.332
Sigorta hasar gelirleri	-	6.546
Diğer gelirler	6.393	25.366
Toplam	**3.284.069**	**3.786.561**

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(593.164)	(193.721)
Beklenen kredi zarar karşıığı	(266.203)	(44.031)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(111.384)	-
Reeskont faiz giderleri	(2.884)	(52.335)
Diğer giderler	(38.821)	(10.802)
Toplam	**(1.012.456)**	**(300.889)**

22. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vadeli mevduat faiz gelirleri	94.321	458.263
Toplam	**94.321**	**458.263**

23. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kredi faiz giderleri	(48.720)	(67.833)
Banka komisyonu giderleri	(44.375)	(36.541)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(10.302)	(1.439)
Diğer finansman giderleri	(866.878)	(208.410)
Toplam	**(970.275)**	**(314.223)**

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	**1 Ocak- 31 Mart 2022**	**1 Ocak- 31 Mart 2021**
Menkul kıymet satış karları	-	56.214
Toplam	**-**	**56.214**

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır.Geçici farkların 2022 döneminde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini

ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır.

Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılana kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır.

Şirketin yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı oranı % 40 ve kurumlar vergisi indirim oranı % 80'dir. 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı resmi gazete de yayımlanan 2017/9917 sayılı yatırımlarda devlet yardımları hakkında kararda değişiklik yapılmasına dair bakanlar kurulu kararının 6. maddesinde yer alan Geçici madde 8 ile "1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır." düzenlemesi yapılmıştır.

Şirket tarafından; 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 24.001.913,87 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 4.824.642 TL'lik kısmı 2022 yılının ilk üç ayı içerisinde gerçekleşmiştir. Belge kapsamında 2022 yılının ilk üç ayında 4.378.138 TL vergi teşvikinden yararlanılmıştır, cari dönem vergi karşılığı çıkmamıştır.

	Kümülatif geçici farklar		**Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)**	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Amortisman düzeltmesi	2.855.010	2.790.014	(571.002)	(558.003)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.692.492)	(3.481.950)	738.498	696.390
Kullanılmamış izin karşılığı	(891.566)	(621.480)	178.313	124.297
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(1.427.263)	(1.160.445)	285.453	232.089
Şüpheli alacak karşılığı	(1.878.264)	(2.026.860)	375.653	405.372
Alış iskontolarının netlenmesi	541.467	(1.387.870)	(108.293)	277.574
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(302.290)	17.198	60.458	(3.440)
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	450.615	186.681	(90.123)	(37.336)
Beklenen kredi zararı kaarşılığı	(638.457)	(864.697)	127.691	172.939
Diğer Düzeltmeler	(104.298)	(48.074)	20.860	9.616
Kur farkı düzeltmesi	-	460.323	-	(92.065)
Kullanım hakkı varlık düzeltmesi	15.011	12.113	(3.002)	(2.423)
Dava karşılığı	(594.087)	(594.087)	118.817	118.817
Ertelenmiş vergi varlığı			**1.133.323**	**1.343.827**

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	**31 Aralık 2021**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	1.343.827	796.850
Özkaynağa yansıtılan	(154.444)	244.835
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(56.060)	302.142
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	**1.133.323**	**1.343.827**

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	**1 Ocak- 31 Mart 2021**
Dönem net karı/ (zararı)	19.358.375	10.929.611
Hisse adedi	56.000.000	12.042.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	**0,35**	**0,91**

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31 Mart 2022	**Ticari alacaklar**		**Diğer alacaklar**		**Bankalardaki mevduat ve diğer**
	İlişkili taraflar	**Diğer**	**İlişkili taraflar**	**Diğer**	
Rapor tarihi itibarıyla yüklenilen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	**-**	**48.849.484**	**-**	**6.217.119**	**16.827.707**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	48.849.484	-	6.217.119	16.827.707
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.046.230	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.046.230)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	**Ticari alacaklar**		**Diğer alacaklar**		**Bankalardaki mevduat ve diğer**
	İlişkili taraflar	**Diğer**	**İlişkili taraflar**	**Diğer**	
Rapor tarihi itibarıyla yüklenilen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	**38.738.603**	**-**	**5.910.281**	**15.924.966**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	38.738.603	-	5.910.281	15.924.966
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış - sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.714.823	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.714.823)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

31 Mart 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	**24.852.154**	**26.127.236**	**22.233.686**	**3.154.259**	**739.291**
Ticari borçlar	23.349.512	24.456.218	21.511.214	2.945.004	-
Diğer borçlar	656.091	656.091	656.091	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	846.551	1.014.927	66.381	209.255	739.291

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	**16.703.668**	**17.230.316**	**16.010.171**	**409.806**	**810.339**
Ticari borçlar	14.865.501	15.052.182	14.846.965	205.217	-
Diğer borçlar	1.098.381	1.098.381	1.098.381	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	739.786	1.079.753	64.825	204.589	810.339

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2022	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari Alacaklar	13.156.382	124	806.603	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	12.070.908	447.138	337.883	615
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.367.317	61.352	17.434	9.600
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**26.594.607**	**508.614**	**1.161.920**	**10.215**
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)	**26.594.607**	**508.614**	**1.161.920**	**10.215**
10. Ticari Borçlar	36.893	2.519	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-		-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**36.893**	**2.519**	**-**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**-**	**-**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**36.893**	**2.519**	**-**	**-**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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)	**26.557.714**	**506.095**	**1.161.920**	**10.215**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**25.190.397**	**444.743**	**1.144.486**	**615**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2021	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**	**QAR**	**AED**
1. Ticari Alacaklar	7.771.685	300	513.274	1.340	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	5.842.971	322.400	102.451	3	30	40
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	5.839.233	430.387	6.801	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**19.453.889**	**753.087**	**622.526**	**1.343**	**30**	**40**
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)	**19.453.889**	**753.087**	**622.526**	**1.343**	**30**	**40**
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-		-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(149.700)	(37.469)	23.181	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**(149.700)**	**(37.469)**	**23.181**	**-**	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**-**	**-**	**-**	**-**	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**(149.700)**	**(37.469)**	**23.181**	**-**	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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)	**19.603.589**	**790.556**	**599.345**	**1.343**	**30**	**40**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**13.764.356**	**360.169**	**592.544**	**1.343**	**30**	**40**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2021: %20).

31.03.2022	**Kar/Zarar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.482.433	(1.482.433)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.482.433**	**(1.482.433)**
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.789.858	(3.789.858)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	**3.789.858**	**(3.789.858)**
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	39.252	(39.252)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	**39.252**	**(39.252)**
TOPLAM (3+6+9)	**5.311.543**	**(5.311.543)**

31 Aralık 2021	**Kar/Zarar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.107.464	(2.107.464)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**2.107.464**	**(2.107.464)**
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.808.428	(1.808.428)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**1.808.428**	**(1.808.428)**
TOPLAM (3+6)	**3.915.892**	**(3.915.892)**

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.