

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2016
ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Makina Takım Endüstrisi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Makina Takım Endüstrisi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Hasan Kılıç, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 19 Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-25
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	7
NOT 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
NOT 3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları.....	9
NOT 4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	10-11
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	11-12
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	12
NOT 7 Stoklar	13
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar	14-15
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	16
NOT 10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	17
NOT 11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	18
NOT 13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	21-25
NOT 14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	25
NOT 15 İşletmenin Sürekliliği	25

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		70.145.487	61.390.843
Nakit ve Nakit Benzerleri		720.272	628.875
Ticari Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	50.967.342	43.927.685
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5- 12	8.298	6.834
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	278.390	278.436
Stoklar	7	16.585.356	15.167.999
Peşin Ödenmiş Giderler		1.569.639	1.370.148
Diğer Dönen Varlıklar		16.190	10.866
Duran Varlıklar		130.977.132	131.255.301
Maddi Duran Varlıklar	8	35.126.291	35.906.757
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		276.704	282.575
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		88.405.000	88.405.000
Peşin Ödenmiş Giderler		733.910	734.027
Ertelenmiş Vergi Varlığı		5.738.003	5.301.147
Diğer Duran Varlıklar		697.224	625.795
TOPLAM VARLIKLAR		201.122.619	192.646.144

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		130.319.901	202.110.439
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4 - 12	94.330.186	170.167.539
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	12.259.483	12.820.049
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5- 12	85.207	9.416
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.289.932	8.607.713
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.479.005	1.599.051
Diğer Borçlar			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	884.708	590.671
Ertelenmiş Gelirler		13.772.657	6.489.750
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		817.904	402.992
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		400.819	1.423.258
Uzun Vadeli Yükümlülükler		99.578.619	12.586.868
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	90.099.909	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	3.158.712	6.142.636
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.319.998	6.444.232
ÖZKAYNAKLAR		(28.775.901)	(22.051.163)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(28.766.273)	(22.042.207)
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		156.082.204	156.082.204
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		99.532.046	99.532.046
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		273.483	273.483
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		203.468	203.468
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(378.295.557)	(364.914.018)
Net Dönem Karı veya Zararı		(6.724.066)	(13.381.539)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.628)	(8.956)
TOPLAM KAYNAKLAR		201.122.619	192.646.144

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 01 Ocak 30 Haziran 2016	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 01 Ocak 30 Haziran 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	27.953.967	14.300.233	25.707.414	14.474.882
Satışların Maliyeti (-)	10	(18.116.017)	(9.698.295)	(16.300.921)	(8.503.823)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		9.837.950	4.601.938	9.406.493	5.971.059
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.996.076)	(1.555.523)	(2.567.695)	(1.308.965)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.011.580)	(1.060.175)	(1.887.119)	(983.419)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.997.477	1.610.408	1.181.129	334.126
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(324.270)	161.113	(1.101.962)	(529.150)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.503.501	3.757.761	5.030.846	3.483.651
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		87.317	80.629	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		6.590.818	3.838.390	5.030.846	3.483.651
Finansman Gelirleri		27.686	(36.727)	93.150	(36.946)
Finansman Giderleri (-)		(13.780.098)	(7.036.373)	(13.667.866)	(5.101.702)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(7.161.594)	(3.234.710)	(8.543.870)	(1.654.997)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		436.856	292.936	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		436.856	292.936	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		(6.724.738)	(2.941.774)	(8.543.870)	(1.654.997)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(672)	(1.006)	(488)	(574)
Ana Ortaklık Payları		(6.724.066)	(2.940.768)	(8.543.382)	(1.654.423)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	(0,0007)	(0,0003)	(0,0009)	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 01 Ocak 30 Haziran 2016	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 01 Ocak 30 Haziran 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2015
DÖNEM KARI (ZARARI)		(6.724.738)	(2.941.774)	(8.543.870)	(1.654.997)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(6.724.738)	(2.941.774)	(8.543.870)	(1.654.997)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(672)	(1.006)	(488)	(574)
Ana Ortaklık Payları		(6.724.066)	(2.940.768)	(8.543.382)	(1.654.423)
		(6.724.738)	(2.941.774)	(8.543.870)	(1.654.997)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	(0,0007)	(0,0003)	(0,0009)	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları	Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları						
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	-	75.966.271	203.468	(351.727.739)	(13.179.921)	(32.493.568)	(14.296)	(32.507.864)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(13.179.921)	13.179.921	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	(8.543.382)	(8.543.382)	(488)	(8.543.870)
30 Haziran 2015 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	-	75.966.271	203.468	(364.907.660)	(8.543.382)	(41.036.950)	(14.784)	(41.051.734)
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	273.483	99.532.046	203.468	(364.914.018)	(13.381.539)	(22.042.207)	(8.956)	(22.051.163)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(13.381.539)	13.381.539	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	(6.724.066)	(6.724.066)	(672)	(6.724.738)
30 Haziran 2016 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	273.483	99.532.046	203.468	(378.295.557)	(6.724.066)	(28.766.273)	(9.628)	(28.775.901)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Zararı		(6.724.738)	(8.543.870)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.200.006	2.356.758
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(463.881)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(392.176)	589.184
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		13.294.789	7.201.867
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	6.325.595
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(57.604)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.417.357)	(1.931.836)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.041.121)	(10.708.070)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		46	8.908
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.241.990)	(52.217)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		901.469	4.570.248
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		5.842.351	2.706.374
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.363.675	2.059.060
Alınan Faiz		7.350	24.041
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(339.490)	(121.304)
		5.031.535	1.961.797
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.436.935)	(1.597.014)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		74.006	-
		(1.362.929)	(1.597.014)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.955.453	17.592.244
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.234.220)	(11.148.960)
Ödenen Faiz		(13.298.442)	(7.171.519)
		(3.577.209)	(728.235)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		91.397	(363.452)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		628.875	637.336
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		720.272	273.884

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in merkezi, Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Demir Sokak No:1/A Kat: 2 Ataşehir /İstanbul. Şirket, faaliyetlerini 2015 yılı dördüncü çeyrek itibarıyla Balçık Mahallesi, 3257 Sokak, No: 15/A, 41480 Gebze/Kocaeli adresine taşınmış ve üretimini burada sürdürmektedir.

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

Şirket’in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	83,14 %	83.141.401	83,14 %	83.141.401
Halka Açık Kısım	16,86 %	16.858.599	16,86 %	16.858.599
Toplam	100 %	100.000.000	100 %	100.000.000

Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir;

	İştirak Maliyeti	İştirak Oranı	Kuruluş Tarihi	Faaliyet Konusu
Evar Kesici Takım San. ve Tic. A.Ş. (1)	16.003.549	100,00	1998	Kesici ve delici takım ticareti
Makina Takım Ticaret A.Ş. (1)	1.676.250	99,95	1991	Her nevi sınai mamul ticareti

(1) Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 234’tür. (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 231’dir).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK'nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı'na bağlanıp yine SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Haziran 2016 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket özet finansal tablolarında 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sırasında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 2,8936 TL, 1 Avro= 3,2044 TL'dir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

- a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal kredilerden borçlar		
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar (Not 12)	94.330.186	170.167.539
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	7.612.716	8.259.943
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.646.767	4.560.106
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	106.589.669	182.987.588
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar (Not 12)	90.099.909	-
Uzun vadeli banka kredileri	594.844	1.932.871
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.563.868	4.209.765
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	93.258.621	6.142.636
Toplam finansal borçlar	199.848.290	189.130.224

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	106.589.669	182.987.588
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	93.135.568	5.672.877
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	123.053	469.759
	199.848.290	189.130.224

Banka kredilerinin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	13,59%	7.612.716	594.844
		7.612.716	594.844
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	11,38%	8.259.943	1.932.871
		8.259.943	1.932.871

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Bir yıl içinde	5.425.721	5.579.837	4.646.767	4.560.106
İki ile beş yıl arasındakiler	2.727.489	4.576.567	2.563.868	4.209.765
Eksi: Geleceğe ait finansal giderler	(942.575)	(1.386.533)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	7.210.635	8.769.871	7.210.635	8.769.871
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			4.646.767	4.560.106
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			2.563.868	4.209.765
			7.210.635	8.769.871

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.614.441	2.363.635
Vadeli çekler	49.352.901	41.564.050
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 12)	8.298	6.834
Şüpheli alacaklar	252.696	250.559
Ticari alacaklar (brüt)	51.228.336	44.185.078
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(252.696)	(250.559)
Ticari alacaklar (net)	50.975.640	43.934.519

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	6.289.932	8.607.713
İlişkili taraflara ticari borçlar	85.207	9.416
	6.375.139	8.617.129

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2015: 45-90 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2015: 90-150 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	271.083	271.129
Verilen depozito ve teminatlar	7.307	7.307
	278.390	278.436

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Diğer çeşitli borçlar	884.708	590.671
	884.708	590.671

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	5.389.779	5.591.501
Yarı mamüller	3.368.766	3.646.327
Mamüller	5.167.829	3.705.293
Ticari mallar	2.442.705	2.052.798
Diğer stoklar	381.016	336.819
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(164.739)	(164.739)
	16.585.356	15.167.999
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(164.739)	(1.062.151)
İptal edilen karşılık	-	463.881
Kapanış bakiyesi	(164.739)	(598.270)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malİYETler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	64.997.057	103.671	1.835.154	5.056.271	-	71.992.153
Alımlar	2.174.462	-	45.685	185.899	19.000	2.425.046
Çıkışlar	(136.926)	(103.671)	(584.652)	-	-	(825.249)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.034.593	-	1.296.187	5.242.170	19.000	73.591.950
					-	
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(34.669.492)	(103.671)	(972.853)	(339.380)	-	(36.085.396)
Dönem gideri	(2.564.565)	-	(131.374)	(493.175)	-	(3.189.114)
Çıkışlar	128.241	103.671	576.935	-	-	808.847
30 Haziran İtibariyle itibarıyla kapanış bakiyesi	(37.105.816)	-	(527.292)	(832.555)	-	(38.465.659)
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	29.928.777	-	768.895	4.409.615	19.000	35.126.291

Cari dönem amortisman giderlerinin 2.868.080 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (1 Ocak-30 Haziran 2015: 2.065.445 TL), 303.240 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderine (1 Ocak-30 Haziran 2015: 263.720 TL) ve 17.794 TL tutarındaki kısım pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (1 Ocak-30 Haziran 2015: 15.504 TL) dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar içinde 14.598.636 TL net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: 13.137.188 TL)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	58.727.904	9.997.072	56.681.090	103.671	1.583.235	176.729	-	127.269.701
Alımlar	-	41.150	7.715.948	-	24.076		1.144.506	8.925.680
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.727.904	10.038.222	64.397.038	103.671	1.607.311	176.729	1.144.506	136.195.381
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.899.416)	(30.834.331)	(103.671)	(734.583)	(176.729)	-	(36.748.730)
Dönem gideri	-	(134.187)	(2.102.623)	-	(107.859)	-	-	(2.344.669)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.033.603)	(32.936.954)	(103.671)	(842.442)	(176.729)	-	(39.093.399)
30 Haziran 2015 itibarıyla net defter değeri	58.727.904	5.004.619	31.460.084	-	764.869	-	1.144.506	97.101.982

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	154.576	69.576
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	3.000.000	3.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	3.154.576	3.069.576

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan 30 Haziran 2015
Yurt içi satışlar	52.133.517	27.718.137	46.131.463	25.375.390
Yurt dışı satışlar	302.374	198.309	611.653	513.402
Diğer satışlar	8.702	8.702	27.829	8.504
Brüt satışlar	52.444.593	27.925.148	46.770.945	25.897.296
Satış iadeleri (-)	(133.244)	(87.472)	(85.286)	(64.462)
Satış iskontoları (-)	(24.357.382)	(13.537.443)	(20.978.245)	(11.357.952)
Net satışlar	27.953.967	14.300.233	25.707.414	14.474.882
Satışların maliyeti	(18.116.017)	(9.698.295)	(16.300.921)	(8.503.823)
Brüt kar	9.837.950	4.601.938	9.406.493	5.971.059

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan 30 Haziran 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.541.517)	(2.273.779)	(4.452.151)	(2.182.531)
Personel giderleri	(4.482.710)	(2.402.905)	(5.007.106)	(2.786.934)
Genel üretim giderleri	(5.719.921)	(2.769.536)	(5.729.764)	(3.706.738)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.868.080)	(1.292.812)	(2.065.445)	(902.437)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(277.561)	(153.102)	(64.022)	(73.301)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.462.536	347.739	2.190.206	1.484.405
Satılan mamullerin maliyeti	(16.427.253)	(8.544.395)	(15.128.282)	(8.167.536)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.688.764)	(1.153.900)	(1.144.467)	(336.287)
Diğer satışların maliyeti	-	-	(28.172)	-
	(18.116.017)	(9.698.295)	(16.300.921)	(8.503.823)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grubun Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2016 tarihinde sona eren		30 Haziran 2015 tarihinde sona eren	
Pay başına kar / (zarar)	Altı aylık dönem	Üç aylık dönem	Altı aylık dönem	Üç aylık dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net zararı	(6.724.066)	(2.940.768)	(8.543.382)	(1.654.423)
Pay başına (zarar)	(0,0007)	(0,0003)	(0,0009)	(0,0002)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2016	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	94.304.924	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	25.262	90.099.909
	94.330.186	90.099.909

(*) Söz konusu TL cinsinden borca ait yıllık faiz oranı %13,7 olup, vadesi 31 Ocak 2018'dir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2015			
	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.743	-	
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.830	-	
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	590	166.006.095	
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	207	-	
Yıldız Holding A.Ş.	46	4.161.444	
	9.416	170.167.539	

1 Ocak - 30 Haziran 2016			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmat alımı	Kur farkı giderleri	Faiz Giderleri
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9.000	370.996	6.905.071
Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.	164	-	603.891
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	9.487	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz.Sat. ve Dağıtım A.Ş.	2.215	-	720
Yıldız Holding A.Ş.	9.075	-	5.059.017
Hızlı Geri Dönüşüm Hizm.A.Ş.	19.995	-	-
Şok Marketleri A.Ş.	60.864	-	-
	110.800	370.996	12.568.699

1 Nisan - 30 Haziran 2016			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmat alımı	Kur farkı giderleri	Faiz Giderleri
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9.000	-	3.121.023
Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	277.994
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	5.063	-	-
Paz.Sat. ve Dağıtım A.Ş.	1.527	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	9.075	-	3.166.795
Hızlı Geri Dönüşüm Hizm.A.Ş.	19.995	-	-
Şok Marketleri A.Ş.	60.864	-	-
	105.524	-	6.565.812

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2015	
	Kur farkı giderleri	Faiz Giderleri
İlişkili taraflarla olan işlemler		
Gözde Girişim Sermayesi		
Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.762.173	5.389.985
Yıldız Holding A.Ş.	-	185.394
	2.762.173	5.575.379
	1 Nisan- 30 Haziran 2015	
	Kur farkı giderleri	Faiz Giderleri
İlişkili taraflarla olan işlemler		
Gözde Girişim Sermayesi		
Yatırım Ortaklığı A.Ş.	583.892	2.819.278
Yıldız Holding A.Ş.	-	100.490
	583.892	2.919.768
İlişkili Taraflardan Alacaklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri		
Paz.Sat. ve Dağıtım A.Ş.	8.298	6.834
	8.298	6.834

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	649.501	512.463
	649.501	512.463

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Haziran 2016		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	108.438	37.475	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	69.734	-	21.762
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	178.172	37.475	21.762
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	178.172	37.475	21.762
10. Ticari Borçlar	2.734.624	200	853.216
11. Finansal Yükümlülükler	238.295	-	74.365
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.972.920	200	927.581
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.972.920	200	927.581
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.794.748)	37.275	(905.819)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.794.748)	37.275	(905.819)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	19.129	6.579	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	393	135	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	19.522	6.714	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	19.522	6.714	-
10. Ticari Borçlar	3.906.400	33.366	1.198.825
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	51.123.650	17.582.766	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	55.030.050	17.616.132	1.198.825
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	680.639	-	214.199
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	680.639	-	214.199
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	55.710.689	17.616.132	1.413.024
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(55.691.167)	(17.609.418)	(1.413.024)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(55.691.167)	(17.609.418)	(1.413.024)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2016		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	10.786	(10.786)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	10.786	(10.786)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(290.260)	290.260
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(290.260)	290.260
TOPLAM (3+6)	(279.474)	279.474

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Haziran 2015		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(4.639.269)	4.639.269
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.639.269)	4.639.269
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(359.973)	359.973
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(359.973)	359.973
TOPLAM (3+6)	(4.999.242)	4.999.242

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve bağlı ortaklıkları tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri ve diğer parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

15. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirket'in faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Grup'un 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde 6.724.738 Türk Lirası (30 Haziran 2015: 8.543.870 TL net zarar) tutarında dönem net zararı gerçekleşmiş olup, ayrıca konsolide finansal tablolarda 28.775.901 Türk Lirası (31 Aralık 2015: 22.051.163 Türk Lirası negatif özkaynak) tutarında negatif özkaynak oluşmuştur.

Grup yönetimi, Grup'un sürekliliğini devam ettirme konusunda kapsamlı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili finansal ve operasyonel bir takım önlemler almıştır. Grup, yapmış olduğu, operasyonel planlar ve tahminler doğrultusunda, alınan önlemleri destekleyecek nitelikte finansal verilerde iyileşmelerin oluşacağını öngörmektedir. Grup yönetimi, diğer borçların azaltılması ve özkaynağın güçlendirilmesi için tesislerini düşük maliyetli bir alana taşımış olup mevcut boşalttığı arsa ve binanın satışına yönelik çalışmalara devam etmektedir. Bunlara ilaveten, Grup'un ana ortağı durumunda olan Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de, Grup'un mali yapısının güçlenmesi ve mevcut olan ticari borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve zamanında ödemelerini gerçekleştirmesi için gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir. Bu koşullar altında, Grup yönetimi Grup'un faaliyetlerinin sürekliliği ile ilgili önemli bir belirsizliğin bulunmadığına ve öngörülebilecek gelecek için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır.