

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA NO
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	7-23
1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları	9
4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	10-11
5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	11-12
6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	12
7 Stoklar	12
8 Maddi Duran Varlıklar	13-14
9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	15
10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	16
11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	17
12 İlişkili Taraf Açıklamaları	17-18
13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	19-23
14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	23
15 İşletmenin Sürekliliği	23

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		699.263	637.336
Ticari Alacaklar		45.315.492	33.509.263
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	45.315.492	33.509.263
Diğer Alacaklar		14.905	27.843
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	14.905	27.843
Stoklar	7	18.212.149	13.393.620
Peşin Ödenmiş Giderler		2.927.202	3.010.145
Diğer Dönen Varlıklar		353.318	5.168
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		67.522.329	50.583.375
Maddi Duran Varlıklar	8	97.234.614	90.520.971
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		279.801	297.933
Diğer Duran Varlıklar		623.342	613.078
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		98.137.757	91.431.982
TOPLAM VARLIKLAR		165.660.086	142.015.357

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	6.206.693	2.309.187
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	35.134.228	24.392.957
Ticari Borçlar		8.201.532	6.690.449
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	8.201.532	6.690.449
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.400.156	1.661.588
Diğer Borçlar		138.825.370	122.270.815
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	405.492	1.368.146
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	138.419.878	120.902.669
Ertelenmiş Gelirler		12.582.665	6.721.366
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.724.705	1.861.022
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		301.544	427.781
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.423.161	1.433.241
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		204.075.349	165.907.384
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	7.581.025	3.001.024
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.120.554	5.614.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.120.554	5.614.813
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		13.701.579	8.615.837
ÖZKAYNAKLAR		(52.116.842)	(32.507.864)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(52.101.794)	(32.493.568)
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		156.082.204	156.082.204
Hisse Senedi İhraç Primleri		162.149	162.149
Değer Artış Fonları		75.966.271	75.966.271
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		203.468	203.468
Geçmiş Yıllar Zararları		(364.907.660)	(351.727.739)
Net Dönem Zararı		(19.608.226)	(13.179.921)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(15.048)	(14.296)
TOPLAM KAYNAKLAR		165.660.086	142.015.357

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak 30 Eylül 2015	Yeniden Düzenlenmiş Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2015	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak 30 Eylül 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	37.188.357	11.480.943	31.013.065	11.612.267
Satışların Maliyeti (-)	10	(25.198.134)	(8.897.213)	(26.044.205)	(8.278.163)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		11.990.223	2.583.730	4.968.860	3.334.104
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.857.533)	(1.289.838)	(3.135.359)	(1.174.697)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.788.481)	(901.362)	(1.806.602)	(566.913)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.513.378	332.249	1.786.452	529.932
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.138.649)	(1.036.687)	(3.107.202)	(372.146)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		4.718.938	(311.908)	(1.293.851)	1.750.280
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	432.560	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		4.718.938	(311.908)	(861.291)	1.750.280
Finansman Gelirleri		86.136	-	690.836	373.783
Finansman Giderleri (-)		(24.414.052)	(10.753.200)	(11.074.318)	(3.778.024)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(19.608.978)	(11.065.108)	(11.244.773)	(1.653.961)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
DÖNEM ZARARI		(19.608.978)	(11.065.108)	(11.244.773)	(1.653.961)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(752)	(264)	(340)	(218)
Ana Ortaklık Payları		(19.608.226)	(11.064.844)	(11.244.433)	(1.653.743)
		(19.608.978)	(11.065.108)	(11.244.773)	(1.653.961)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	(0,0020)	(0,0011)	(0,0011)	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak 30 Eylül 2015	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2014
DÖNEM KARI/ZARARI		(19.608.978)	(11.065.108)	(11.244.773)	(1.653.961)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(19.608.978)	(11.065.108)	(11.244.773)	(1.653.961)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(752)	(264)	(340)	(218)
Ana Ortaklık Payları		(19.608.226)	(11.064.844)	(11.244.433)	(1.653.743)
Pay başına kazanç / (kayıp)	11	(0,0020)	(0,0011)	(0,0011)	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerlendirme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(314.221.599)	(37.506.140)	(19.313.647)	(13.770)	(19.327.417)
Transferler	-	-	-	-	-	(37.506.140)	37.506.140	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	-	(11.244.433)	(11.244.433)	(340)	(11.244.773)
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(351.727.739)	(11.244.433)	(30.558.080)	(14.110)	(30.572.190)
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)	-	-	-	-	-	-	(19.608.226)	(19.608.226)	(752)	(19.608.978)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(364.907.660)	(19.608.226)	(52.101.794)	(15.048)	(52.116.842)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2014
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Zararı		(19.608.978)	(11.244.773)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.867.736	3.227.331
- Stok Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	(463.881)	(769.613)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		490.728	(1.879.197)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		11.646.792	10.629.830
- Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Kur farkı gideri		13.303.096	1.017.210
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	(432.560)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.354.648)	5.226.899
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(11.806.229)	(13.164.315)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.938	(1.323.822)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.511.083	(3.777.244)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(826.337)	(5.625.292)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		5.188.077	3.126.471
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.039.623)	(14.989.075)
Alınan Faiz		(39.680)	15.809
Ödenen Kıdem Tazminatı		(121.304)	(1.944.350)
Ödenen Vergi Cezası		-	(241.000)
		(1.200.607)	(17.158.616)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.563.247)	(4.086.668)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	432.560
Alınan Faiz		39.680	
		(10.523.567)	(3.654.108)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.460.843	25.353.931
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.752.941)	(5.460.882)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		15.488.756	11.054.134
Ödenen Faiz		(11.410.557)	(10.643.158)
Vergi Ödemeleri/ İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		11.786.101	20.304.025
		61.927	(508.699)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		637.336	967.481
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		699.263	458.782
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		61.927	(508.699)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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 öncelikle imalat sektörlerinin yardımcı malzemesi durumundadır ve kullanılmadığı imalat sektörü çok azdır. Şirket, günümüzde 12 dönüm kapalı, 27 dönüm açık alanda yer alan Gebze’deki fabrikasında faaliyetlerini sürdürmektedir.

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 merkez adresi , 04.09.2015 tarih ve 28026 sayı ile onaylı yönetim kurulu kararı ile Halitağa Cad. Ekşioğlu İşhanı No.18/20 Daire 44 Kadıköy/İstanbul adresinden Ataşehir Küçükbakkalköy mahallesi Vedat Günyol caddesi Demir sokak No: 1/A olarak değişmiştir. Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla faaliyetlerini Mimar Sinan Mahallesi, İstanbul Caddesi, No: 17, Çayırova, Gebze/Kocaeli adresinde bulunan fabrikasında sürdürmektedir.

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

Şirket’in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	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 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir;

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

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

Grup’un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 232’dir (31 Aralık 2014: 226).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet konsolide finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 3,0433 TL, 1 Avro= 3,4212 TL (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kurlar: 1 ABD Doları= 2,3189 TL, 1 Avro= 2,8207 TL).

Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, muhasebe politikası değişikliği çerçevesinde geçmiş dönem konsolide finansal tablolarında aşağıdaki sınıflamaları yapmıştır:

1. Grup, cari dönemde satışların ve satışların maliyetinin vade farkını yeniden değerlendirerek karşılaştırmalı finansal tablolarda 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla satışların altında gösterilen 1.247.846 TL tutarındaki vade farkını esas faaliyetlerden diğer gelirlere, satışların maliyeti altında gösterilen 593.305 TL tutarındaki vade farkını esas faaliyetlerden diğer giderlere sınıflamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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 MUHASEBE STANDARTLARI

1 Ocak 2015 yılından itibaren geçerli olan ve Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

1 Ocak 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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>
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

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	1.500.000	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	35.134.227	24.392.957
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.706.694	2.309.187
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	41.340.921	26.702.144
Uzun vadeli banka kredileri	2.736.984	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.844.041	3.001.024
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	7.581.025	3.001.024

Kısa ve uzun vadeli borçlanmaların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	41.340.921	26.702.144
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	6.645.028	1.335.846
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	935.997	1.604.135
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	61.043
	48.921.946	29.703.168

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 11,92	7.147.967	2.736.984
ABD Doları	% 3,40	29.486.260	-
		36.634.227	2.736.984
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 11,26	2.156.493	-
ABD Doları	% 3,40	22.236.464	-
		24.392.957	-

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Bir yıl içinde	5.834.380	2.969.751	4.706.693	2.309.187
İki ile beş yıl arasındakiler	5.351.732	3.417.728	4.844.042	3.001.024
	-			
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.635.377)	(1.077.268)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>9.550.735</u>	<u>5.310.211</u>	<u>9.550.735</u>	<u>5.310.211</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			4.706.693	2.309.187
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			4.844.042	3.001.024
			<u>9.550.735</u>	<u>5.310.211</u>

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	2.514.014	1.546.464
Alacak senetleri	42.801.478	31.962.799
Şüpheli alacaklar	258.912	281.703
Ticari alacaklar (brüt)	45.574.404	33.790.966
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(258.912)	(281.703)
Ticari alacaklar (net)	45.315.492	33.509.263

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (2014: 150-180 gün).

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	281.703	328.976
Konusu kalmayan karşılıklar	(22.791)	(25.221)
Kapanış bakiyesi	<u>258.912</u>	<u>303.755</u>

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	8.201.532	6.690.449
	8.201.532	6.690.449

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2014: 45-90 gün).
Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2014: 90-150 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.905	27.843
	14.905	27.843

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 12)	138.419.878	120.902.669
Kamu otoritelerine diğer borçlar	-	858.973
Diğer çeşitli borçlar	405.492	509.173
	138.825.370	122.270.815

7. STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	6.750.856	6.140.008
Yarı mamüller	3.096.867	2.372.707
Mamüller	5.939.334	3.291.390
Ticari mallar	2.736.936	2.097.391
Diğer stoklar	286.426	554.275
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(598.270)	(1.062.151)
	18.212.149	13.393.620
	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.062.151)	(2.065.006)
İptal edilen karşılık	463.881	769.613
Kapanış bakiyesi	(598.270)	(1.295.393)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
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	7.812.143	-	101.624	-	-	2.614.373	10.569.290
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	58.727.904	10.038.222	64.493.233	103.671	1.684.859	-	176.729	2.614.373	137.838.991
<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	-	(201.280)	(3.489.840)	-	(164.527)	-	-	-	(3.855.647)
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	-	(5.100.696)	(34.324.171)	(103.671)	(899.110)	-	(176.729)	-	(40.604.377)
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	58.727.904	4.937.526	30.169.062	-	785.749	-	-	2.614.373	97.234.614

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar içinde 12.874.721 TL net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 6.323.343 TL)
Sabit kıymetler üzerinde 3.000.000 TL tutarında alınan krediler ile ilgili ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 3.000.000 TL)

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 3.328.166 TL (30 Eylül 2014 : 2.882.599 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 10), 313.256 TL (30 Eylül 2014: 198.359 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 214.225 TL (30 Eylül 2014: 132.241 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	58.727.904	9.997.072	53.146.505	218.632	1.407.000	510.166	176.729	-	124.184.008
Alımlar	-	-	3.671.185	-	152.589	-	-	-	3.823.774
Çıkışlar	-	-	(488.346)	(114.961)	-	(510.166)	-	-	(1.113.473)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.727.904	9.997.072	56.329.344	103.671	1.559.589	-	176.729	-	126.894.309
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.633.894)	(27.452.474)	(218.632)	(532.824)	(510.166)	(176.729)	-	(33.524.719)
Dönem gideri	-	(199.227)	(2.862.393)	-	(151.579)	-	-	-	(3.213.199)
Çıkışlar	-	-	488.346	114.961	-	510.166	-	-	1.113.473
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.833.121)	(29.826.521)	(103.671)	(684.403)	-	(176.729)	-	(35.624.445)
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	58.727.904	5.163.951	26.502.823	-	875.186	-	-	-	91.269.864

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	203.985	57.255
- <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	3.203.985	3.057.255

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yurt içi satışlar	66.250.928	20.119.465	56.944.352	20.054.875
Yurt dışı satışlar	838.302	226.649	529.404	366.104
Diğer satışlar	27.829	-	89.780	-
Brüt satışlar	67.117.059	20.346.114	57.563.536	20.420.979
Satış iadeleri (-)	(578.663)	(493.377)	(204.739)	(86.593)
Satış iskontoları (-)	(29.350.039)	(8.371.794)	(26.345.732)	(8.722.119)
Net satışlar	37.188.357	11.480.943	31.013.065	11.612.267
Satışların maliyeti	(25.198.134)	(8.897.213)	(26.044.205)	(8.278.163)
Brüt kar	11.990.223	2.583.730	4.968.860	3.334.104

Şirket, cari dönemde yeni yatırımların devreye girmesi ile üretim miktarını artırarak, birim ortalama maliyetlerde azalış sağlamıştır. Buna ilaveten cari dönemde mamul fiyatlarına yapılan zamlarla birlikte brüt karlılıkta önceki döneme göre önemli bir artış gerçekleşmiştir.

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.612.487)	(1.160.336)	(3.931.044)	(1.832.966)
Personel giderleri	(7.871.115)	(2.864.009)	(5.408.299)	(2.059.884)
Genel üretim giderleri	(9.043.601)	(3.313.837)	(4.144.688)	(1.107.641)
Amortisman giderleri	(3.328.166)	(1.262.721)	(2.882.599)	(980.086)
İtfa ve tükenme payları		-		-
Yarı mamul stoklarındaki değişim	724.160	788.182	(1.464.313)	(442.070)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.647.944	457.738	(3.325.419)	(218.845)
Satılan mamullerin maliyeti	(22.483.265)	(7.354.983)	(21.156.362)	(6.641.492)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.427.080)	(1.282.613)	(4.851.291)	(1.636.671)
Diğer satışların maliyeti	(287.789)	(259.617)	(36.552)	-
	(25.198.134)	(8.897.213)	(26.044.205)	(8.278.163)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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.

Pay başına kar / (zarar)	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren		30 Eylül 2014 tarihinde sona eren	
	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	(19.608.226)	(11.064.844)	(11.244.433)	(1.653.743)
Pay başına (zarar)	(0,0020)	(0,0011)	(0,0011)	(0,0002)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş. (*)	134.454.913	117.402.034
Yıldız Holding A.Ş. (**)	3.964.965	3.500.635
	138.419.878	120.902.669

(*) Grup'un, Gözde Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye olan Türk Lirası ve Amerikan Doları borçlarına karşılık sırasıyla % 12,76 ve % 2,60 oranında faiz uygulanmaktadır.

(**) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'ye olan Türk Lirası borcuna karşılık % 12,76 oranında faiz uygulanmaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	
	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	8.714.937	5.517.158
Yıldız Holding A.Ş.	295.817	-
	9.010.754	5.517.158

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2014	
	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	7.772.780	1.051.625
Yıldız Holding A.Ş.	1.049.595	-
	8.822.375	1.051.625

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	743.975	1.457.001
	743.975	1.457.001

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	75.798	28.216	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	75.798	28.216	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	75.798	28.216	-
10. Ticari Borçlar	3.068.769	-	896.986
11. Finansal Yükümlülükler	29.552.616	9.581.135	115.266
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	23.485.715	7.717.187	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	56.107.100	17.298.322	1.012.252
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	581.000	-	194.823
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	581.000	-	194.823
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	56.688.100	17.298.322	1.207.075
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	(56.612.302)	(17.270.106)	(1.207.075)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(56.612.302)	(17.270.106)	(1.207.075)
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 EYLÜL 2015 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 2014		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	59.262	25.556	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	576.635	247.974	570
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	444.616	-	157.626
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.080.513	273.530	158.196
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.080.513	273.530	158.196
10. Ticari Borçlar	3.015.531	6.885	1.063.411
11. Finansal Yükümlülükler	22.870.448	9.589.229	224.761
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.263.176	7.444.554	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	43.149.155	17.040.668	1.288.172
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	549.536	-	194.823
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	549.536	-	194.823
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	43.698.691	17.040.668	1.482.995
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)	(42.618.178)	(16.767.138)	(1.324.799)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(43.062.794)	(16.767.138)	(1.482.425)
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 EYLÜL 2015 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 vergi öncesi artışı ifade eder.

30 Eylül 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	(5.255.811)	5.255.811
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(5.255.811)	5.255.811
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(412.963)	412.963
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(412.963)	412.963
TOPLAM (3 + 6)	(5.668.774)	5.668.774

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	30 Eylül 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.540.745)	1.540.745
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.540.745)	1.540.745
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(381.840)	381.840
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(381.840)	381.840
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(1.922.585)	1.922.585

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.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 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 varlıklar (Devamı)

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.

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

Grup'un üretim tesisini düşük maliyetli şekilde konumlandırması gereğinden hareketle, eski üretim tesisinden taşınmasına 30 Ocak 2015 ve 26 Haziran 2015 tarihli özel durum açıklamalarında yer verilmişti. Söz konusu taşınma hususu 3 Kasım 2015 tarihinde yapılan özel durum açıklaması kapsamında tamamlanmıştır.

.

15. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un özkaynakları 52.116.842 Türk Lirası (31 Aralık 2014: 32.507.864 TL) tutarında negatif olarak gerçekleşmiştir.

Bu olumsuz koşullara rağmen 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bu durum Grup'un ortaklarının işletmenin normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ve gelecek yıllardaki faaliyetlerinin başarılı olabilmesi amacıyla gerekli kaynakları Grup'a aktaracaklarını teyit etmelerine dayanmaktadır. Grup'un ana hissedarı, Grup'un faaliyetlerini fonlamak ve Grup'un finansman yükümlülüklerini yerine getirmesi için sürekli finansman desteği sağlamaya devam edecektir.