

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

1 OCAK - 31 MART 2014 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA NO
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-23
1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-8
3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları	8-9
4 Finansal Borçlar	10-11
5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	11-12
6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	12
7 Stoklar	13
8 Maddi Duran Varlıklar	14-15
9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	16
10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	17
11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18
12 İlişkili Taraf Açıklamaları	18-19
13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	20-23
14 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	23
15 İşletmenin Sürekliliği	23

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2014	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		32.931	967.481
Ticari Alacaklar	5	7.265.806	5.998.116
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.265.806	5.998.116
Diğer Alacaklar	6	22.564.532	12.716.174
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	22.564.532	12.716.174
Stoklar	7	15.296.325	17.786.631
Peşin Ödenmiş Giderler		1.896.796	2.380.548
Diğer Dönen Varlıklar		588.174	719.876
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		47.644.564	40.568.826
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	8	89.767.861	90.659.289
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		48.908	55.982
Peşin Ödenmiş Giderler		-	33.143
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		89.816.769	90.748.414
TOPLAM VARLIKLAR		137.461.333	131.317.240

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2014	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	6.767.585	6.645.375
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	1.136.251	1.080.550
Ticari Borçlar	5	4.494.643	9.144.489
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	4.494.643	9.144.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.528.050	1.946.072
Diğer Borçlar	6	3.198.095	8.540.278
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	3.198.095	8.540.278
Ertelenmiş Gelirler		12.557.690	2.548.041
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.398.249	3.063.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		652.600	864.141
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.745.649	2.199.263
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		32.080.563	32.968.209
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	691.520	2.149.504
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	1.712.534	1.975.525
Diğer Borçlar	6	120.387.607	104.605.389
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-12	119.122.369	103.736.046
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.265.238	869.343
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.407.283	8.946.030
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.407.283	8.946.030
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		129.198.944	117.676.448
ÖZKAYNAKLAR		(23.818.174)	(19.327.417)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(23.804.490)	(19.313.647)
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
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		75.966.271	75.966.271
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		203.468	203.468
Geçmiş Yıllar Zararları		(351.727.739)	(314.221.599)
Net Dönem Zararı		(4.490.843)	(37.506.140)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(13.684)	(13.770)
TOPLAM KAYNAKLAR		137.461.333	131.317.240

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 01 Ocak 31 Mart 2014	Yeniden Düzenlenmiş Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 01 Ocak 31 Mart 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları		
Hasılat	10	8.669.183	9.789.276
Satışların Maliyeti (-)	10	(8.079.085)	(8.559.513)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		590.098	1.229.763
Genel Yönetim Giderleri (-)		(137.805)	(1.693.120)
Pazarlama Giderleri (-)		(252.410)	(1.065.455)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		16.556	299.806
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(514.208)	(177.786)
ESAS FAALİYET ZARARI		(297.769)	(1.406.792)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(297.769)	(1.406.792)
Finansman Gelirleri		239.093	225.927
Finansman Giderleri (-)		(4.432.081)	(1.882.725)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(4.490.757)	(3.063.590)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-	905.373
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	905.373
DÖNEM ZARARI		(4.490.757)	(2.158.217)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI ZARAR		(4.490.757)	(2.158.217)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		86	(659)
Ana Ortaklık Payları		(4.490.843)	(2.157.558)
		(4.490.757)	(2.158.217)
Pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	(0,0004)	(0,0004)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	11	(0,0004)	(0,0004)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2014 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç 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 2013 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(293.994.530)	(20.227.069)	(60.049.143)	(10.188)	(60.059.331)
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(293.994.530)	(20.227.069)	(60.049.143)	(10.188)	(60.059.331)
Transferler	-	-	-	-	-	(20.227.069)	20.227.069	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(2.157.558)	(2.157.558)	(659)	(2.158.217)
31 Mart 2013 itibarıyla bakiye	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(314.221.599)	(2.157.558)	(62.206.701)	(10.847)	(62.217.548)
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	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)
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	(37.506.140)	37.506.140	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(4.490.843)	(4.490.843)	86	(4.490.757)
31 Mart 2014 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(351.727.739)	(4.490.843)	(23.804.490)	(13.684)	(23.818.174)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Dönem Zararı		(4.490.757)	(3.063.590)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1.044.425	883.295
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(683.762)	654.510
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.802.821	1.742.782
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	92.109
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(13.875)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(55.415)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	1.497.131	(2.578.121)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(1.267.690)	(4.029.270)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(9.848.358)	-
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(4.649.846)	(656.821)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		11.183.085	-
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.367.779	4.533.912
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.899.413	(2.435.069)
Ödenen / Alınan Faiz (net)		(3.530.782)	(1.742.842)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(1.604.860)	(288.678)
		763.771	(4.466.589)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(83.434)	(750.455)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(7.074)	(1.400)
		(90.508)	(751.855)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	4.343.897
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.607.813)	490.324
		(1.607.813)	4.834.221
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(934.550)	(384.223)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(934.550)	(384.223)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		967.481	677.781
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		32.931	293.558

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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. Şirket'in bağlı ortaklıklarından Evar Kesici Takım A.Ş.'nin Tekirdağ ilinde 18.400 m²'lik alan üzerine kurulu fabrikası bulunmaktadır.

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, Halitağa Cad. Ekşioğlu İşhanı No.18/20 Daire 44 Kadıköy/İstanbul'dur. Şirket, 31 Mart 2014 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 tarihinden bu yana Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	59,96%	59.960.283	59,96%	59.960.283
Halka Açık Kısım	40,04%	40.039.717	40,04%	40.039.717
Toplam	100%	100.000.000	100%	100.000.000

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 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 imalat ve ticareti
Makina Takım aaAATicaret 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 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 224'tür (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 341'dir).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki 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 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 Şirket, 31 Mart 2014 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 özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 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 2013 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sırasında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 2,1898 TL, 1 Avro= 3,0072 TL (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kurlar: 1 ABD Doları= 2,1343 TL, 1 Avro= 2,9365 TL).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 (DEVAMI)

Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

13 Haziran 2013 tarihinde SPK tarafından "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) yayınlanmış olup, ilgili tebliğ çerçevesinde geçmiş dönem finansal tablolarında aşağıda sınıflamalar yapılmıştır.

1. Grup 31 Mart 2013 tarihli finansal tabloların ilanından sonra ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı gelir ve gider hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içerisindeki esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına 31.693 TL sınıflandırılmıştır.

Grup muhasebe hataları çerçevesinde geçmiş dönem finansal tablolarında aşağıda düzeltmeler ve sınıflamaları yapmıştır:

1. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler amortisman gider tutarlarının yanlış hesaplandığı tespit edilmiştir. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman rakamı 6.790.754 TL artırılmıştır. Dönem gideri 46.233 TL tutarında azaltılmıştır.

3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10'a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 36 (Değişiklikler) *Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları*

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) *Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı*

TMS 39’da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 *Harçlar ve Vergiler*

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

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 *Finansal Araçlar*

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi*

Kasım 2013’te TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Finansal kredilerden borçlar		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	6.767.585	6.645.375
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.136.251	1.080.550
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	7.903.836	7.725.925
Uzun vadeli banka kredileri	691.520	2.149.504
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.712.534	1.975.525
Toplam finansal borçlar	10.307.890	11.850.954

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	7.903.836	7.725.925
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.973.648	3.475.320
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	430.406	649.709
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	10.307.890	11.850.954

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,75%	6.767.585	691.520
		6.767.585	691.520
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,79%	6.645.375	2.149.504
		6.645.375	2.149.504

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 (DEVAMI)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Bir yıl içinde	1.473.278	1.455.066	1.136.250	1.080.550
İki ile beş yıl arasındakiler	1.875.037	2.210.676	1.712.535	1.975.525
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(499.530)	(609.667)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>2.848.785</u>	<u>3.056.075</u>	<u>2.848.785</u>	<u>3.056.075</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			1.136.250	1.080.550
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			1.712.535	1.975.525
			<u>2.848.785</u>	<u>3.056.075</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.076.065	895.833
Vadeli çekler	6.189.741	2.037.323
Diğer ticari alacaklar	-	3.064.960
Şüpheli alacaklar	<u>328.976</u>	<u>328.976</u>
Ticari alacaklar (brüt)	<u>7.594.782</u>	<u>6.327.092</u>
Şüpheli ticari alacak karşılığı	<u>(328.976)</u>	<u>(328.976)</u>
Ticari alacaklar (net)	<u>7.265.806</u>	<u>5.998.116</u>

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2013: 45-90 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2013: 90-150 gün).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 (DEVAMI)

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.452.143	9.144.489
Diğer ticari borçlar	42.500	-
	<u>4.494.643</u>	<u>9.144.489</u>

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	15.062	-
Verilen depozito ve teminatlar	22.549.470	12.716.174
	<u>22.564.532</u>	<u>12.716.174</u>

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Kamu otoritelerine diğer borçlar	2.518.404	7.537.338
Diğer çeşitli borçlar	679.691	1.002.940
	<u>3.198.095</u>	<u>8.540.278</u>

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Diğer çeşitli borçlar	1.265.238	869.343
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 12)	119.122.369	103.736.046
	<u>120.387.607</u>	<u>104.605.389</u>

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	5.251.361	5.335.255
Yarı mamüller	2.627.992	3.324.713
Mamüller	4.932.564	9.509.957
Ticari mallar	3.499.165	1.629.500
Diğer stoklar	57.074	52.212
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.071.831)	(2.065.006)
	<u>15.296.325</u>	<u>17.786.631</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.065.006)	-
Dönem gideri	-	-
İptal edilen karşılık	993.175	-
Kapanış bakiyesi	<u>(1.071.831)</u>	<u>-</u>

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	58.727.904	9.997.072	53.146.504	218.632	1.407.000	510.166	176.729	-	124.184.007
Alımlar	-	-	28.000	-	117.924	-	-	-	145.924
Çıkışlar	-	-	-	(114.961)	-	(510.166)	-	-	(625.127)
31 Mart İtibariyle itibarıyla kapanış bakiyesi	58.727.904	9.997.072	53.174.504	103.671	1.524.924	-	176.729	-	123.704.804
Birikmiş Amortismanlar									
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	-	(66.409)	(924.762)	-	(46.180)	-	-	-	(1.037.351)
Çıkışlar	-	-	-	114.961	-	510.166	-	-	625.127
31 Mart İtibariyle itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.700.303)	(28.377.236)	(103.671)	(579.004)	-	(176.729)	-	(33.936.943)
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	58.727.904	5.296.769	24.797.268	-	945.920	-	-	-	89.767.861

Maddi duran varlıklar içinde 3.110.008 net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2013: 2.746.791)

Sabit kıymetler üzerinde 3.000.000 tutarında alınan krediler ile ilgili ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2013: 3.000.000)

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 925.801 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 10), 66.930 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 44.620 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	33.427.878	9.072.081	47.075.380	224.632	1.060.336	510.166	139.340	-	91.509.813
Alımlar	-	49.649	1.383.726	-	76.455	-	3.017	199.107	1.711.954
Transferler		96.750						(96.750)	-
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.427.878	9.218.480	48.459.106	224.632	1.136.791	510.166	142.357	102.357	93.221.767
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.398.654)	(26.594.340)	(149.658)	(613.893)	(510.166)	(28.816)	-	(32.295.527)
Dönem gideri	-	(64.168)	(786.203)	(4.890)	(17.761)	-	(5.856)	-	(878.878)
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.462.822)	(27.380.543)	(154.548)	(631.654)	(510.166)	(34.672)	-	(33.174.405)
31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri	33.427.878	4.755.658	21.078.563	70.084	505.137	-	107.685	102.357	60.047.362

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 807.030 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 10), 43.109 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 28.739 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	-	-
- <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	3.000.000	3.000.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi satışlar	15.094.197	18.702.501
Yurt dışı satışlar	3.715	-
Diğer satışlar	77.465	-
Brüt satışlar	15.175.377	18.702.501
Satış iadeleri (-)	(72.980)	(243.543)
Satış iskontoları (-)	(6.433.214)	(8.669.682)
Net satışlar	8.669.183	9.789.276
Satışların maliyeti	(8.079.085)	(8.559.513)
Brüt kar	590.098	1.229.763
	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
<u>Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(800.029)	(2.943.680)
Personel giderleri	(1.693.798)	(2.065.891)
Genel üretim giderleri	(820.956)	(3.977.089)
Amortisman giderleri	(925.801)	(807.030)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(696.721)	(1.130.062)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(2.052.899)	2.863.022
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.052.329)	(498.783)
Satılan mamullerin maliyeti	(8.042.533)	(8.559.513)
Diğer satışların maliyeti	(36.552)	-
	(8.079.085)	(8.559.513)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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.

	31 Mart 2014 tarihinde sona eren	31 Mart 2013 tarihinde sona eren
Pay başına kar / (zarar)	Üç aylık dönem	Üç aylık dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	10.000.000.000	5.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net zararı	(4.490.843)	(2.157.558)
Pay başına (zarar)	(0,0004)	(0,0004)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Mart 2014
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Uzun vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	99.468.433
Yıldız Holding A.Ş.	19.653.936
	119.122.369
	31 Aralık 2013
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Uzun vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	86.038.115
Yıldız Holding A.Ş.	17.697.931
	103.736.046

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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	Kur farkı giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	395.895
Yıldız Holding A.Ş.	-
	<u>395.895</u>

	1 Ocak - 31 Mart 2013	
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	5.831.223	2.450.506
Yıldız Holding A.Ş.	1.758.563	-
	<u>7.589.786</u>	<u>2.450.506</u>

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<u>418.913</u>	<u>577.406</u>
	<u>418.913</u>	<u>577.406</u>

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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)	31 Mart 2014		
		ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.265	-	421	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.265	-	421	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.265	-	421	-
10. Ticari Borçlar	1.823.919	-	606.517	-
11. Finansal Yükümlülükler	625.789	-	208.097	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.560.172	7.105.750	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.009.880	7.105.750	814.614	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.099.399	-	365.589	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.099.399	-	365.589	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	19.109.279	7.105.750	1.180.203	-
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	(19.108.014)	(7.105.750)	(1.179.782)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(19.108.014)	(7.105.750)	(1.179.782)	-
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

31 MART 2014 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)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2013		
		ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacak	2.306	1.294	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	408.073	228.372	415	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	12.641	165	5.250	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	423.020	229.831	5.665	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	423.020	229.831	5.665	-
10. Ticari Borçlar	4.410.784	31.202	1.851.835	105
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	405.820	227.656	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.816.604	258.858	1.851.835	105
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.795.942	6.617.268	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.795.942	6.617.268	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	16.612.546	6.876.126	1.851.835	105
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)	(16.189.526)	(6.646.295)	(1.846.170)	(105)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.796.347)	(6.418.804)	(1.851.420)	(105)
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

31 MART 2014 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.

31 Mart 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	(1.556.017)	1.556.017
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.556.017)	1.556.017
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(354.784)	354.784
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(354.784)	354.784
TOPLAM (3 + 6)	(1.910.801)	1.910.801

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2014 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)

		31 Mart 2013	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.250.001)		1.250.001
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.250.001)		1.250.001
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(317.084)		317.084
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(317.084)		317.084
TOPLAM (3 + 6)	(1.567.085)		1.567.085

14. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

15. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirket'in faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynakları ve faaliyet sonuçlarına bağlı olarak net esas faaliyet zararı sırasıyla 23.818.174 ve 297.769 Türk lirası tutarlarında negatif olarak gerçekleşmiştir.

Bu olumsuz koşullara rağmen 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirket'in faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bu durum Şirket'in ortaklarının işletmenin normal faaliyetlerini sürdürebilmesi ve gelecek yıllardaki faaliyetlerinin başarılı olabilmesi amacıyla gerekli kaynakları Şirket'e aktaracaklarını teyit etmelerine dayanmaktadır. Grup'un ana hissedarı, Grup'un faaliyetlerini fonlamak ve Grup'un finansman yükümlülüklerini yerine getirmesi için devamlı finansman desteği sağlamayı kararlaştırmıştır. Bu süreçte, Grup'un 200.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 50.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin %100 oranında tamamı nakit karşılığı olmak üzere 100.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Taahhüt edilen sermayenin tamamı 27 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla nakit olarak ödenmiştir.