

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	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	6-28
1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-10
3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları	11-14
4 Finansal Borçlar	15-16
5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	16-17
6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	18
7 Stoklar	18
8 Maddi Duran Varlıklar	19-20
9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	21
10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	22
11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23
12 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-24
13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	25-28
14 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	28
15 İşletmenin Sürekliliği	28

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		694.823	677.781
Ticari Alacaklar	5	11.940.572	2.573.301
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		11.940.572	2.573.301
Diğer Alacaklar	6	11.775.551	311.919
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		11.775.551	311.919
Stoklar	7	16.852.144	10.016.454
Peşin Ödenmiş Giderler		2.413.057	3.318.967
Diğer Dönen Varlıklar		1.030.559	476.972
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		44.706.706	17.375.394
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	5	-	164.966
İlişkili olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	164.966
Maddi Duran Varlıklar	8	60.423.861	59.214.286
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		59.666	65.478
Peşin Ödenmiş Giderler		893.385	84.559
Ertelenmiş Vergi Varlığı		10.983.595	7.990.342
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		72.360.507	67.519.631
TOPLAM VARLIKLAR		117.067.213	84.895.025

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	6.465.728	110.263
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	879.560	-
Ticari Borçlar	5	13.114.884	8.139.882
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		13.114.884	8.139.882
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.237.227	2.287.452
Diğer Borçlar	6	12.736.695	81.384.861
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6 - 12	-	40.226.490
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	12.736.695	41.158.371
Ertelenmiş Gelirler		7.658.779	9.465.812
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.265.473	1.067.805
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.036.277	807.490
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		229.196	260.315
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		44.358.346	102.456.075
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	3.853.189	48.918
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	1.889.441	-
Diğer Borçlar	6	84.979.730	36.201.157
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-12	83.699.017	30.382.595
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.280.713	5.818.562
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.775.067	6.248.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.775.067	6.248.331
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		97.497.427	42.498.406
ÖZKAYNAKLAR		(24.788.560)	(60.059.456)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(24.777.081)	(60.049.268)
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	50.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		156.082.204	156.082.204
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		162.149	162.149
'Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		47.724.635	47.724.635
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		203.468	203.468
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(314.221.724)	(293.994.530)
Net Dönem Karı/Zararı		(14.727.813)	(20.227.194)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(11.479)	(10.188)
TOPLAM KAYNAKLAR		117.067.213	84.895.025

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 01 Ocak 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 01 Ocak 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	27.456.635	6.348.911	21.712.297	11.373.117
Satışların Maliyeti (-)	10	(26.442.495)	(6.837.394)	(23.540.298)	(8.366.218)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		1.014.140	(488.483)	(1.828.001)	3.006.899
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.617.563)	(1.545.742)	(9.360.034)	(2.931.856)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.575.854)	(1.170.435)	(2.625.606)	(983.483)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		789.904	260.053	425.679	78.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.158.470)	(282.948)	(510.117)	(36.392)
ESAS FAALİYET ZARARI		(7.547.843)	(3.227.555)	(13.898.079)	(865.862)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.700	-	12.616	2.503
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(7.540.143)	(3.227.555)	(13.885.463)	(863.359)
Finansman Gelirleri		346.085	42.197	1.115.953	(1.236.304)
Finansman Giderleri (-)		(10.589.745)	(4.211.811)	(10.032.043)	(1.873.103)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(17.783.803)	(7.397.169)	(22.801.553)	(3.972.766)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		3.054.699	1.029.052	3.300.430	872.442
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		3.054.699	1.029.052	3.300.430	872.442
DÖNEM ZARARI		(14.729.104)	(6.368.117)	(19.501.123)	(3.100.324)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(14.729.104)	(6.368.117)	(19.501.123)	(3.100.324)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.291)	(168)	(3.698)	674
Ana Ortaklık Payları		(14.727.813)	(6.367.949)	(19.497.425)	(3.100.998)
		(14.729.104)	(6.368.117)	(19.501.123)	(3.100.324)
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	11	(0,00147)	(0,00064)	(0,00390)	(0,00062)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	11	(0,00147)	(0,00064)	(0,00390)	(0,00062)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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		Birikmiş Karlar				
	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 2012 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.372.375	203.468	(272.723.145)	(20.810.662)	(39.713.611)	(7.802)	(39.721.413)
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	352.260	-	(352.260)	(167.319)	(167.319)	-	(167.319)
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(273.075.405)	(20.977.981)	(39.880.930)	(7.802)	(39.888.732)
Transferler	-	-	-	-	-	(20.977.981)	20.977.981	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(19.497.425)	(19.497.425)	(3.698)	(19.501.123)
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiye	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(294.053.386)	(19.497.425)	(59.378.355)	(11.500)	(59.389.855)
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	50.000.000	156.082.204	162.149	48.128.280	203.468	(294.230.856)	(17.570.449)	(57.225.204)	(10.188)	(57.235.392)
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	(403.645)	-	236.326	(2.656.745)	(2.824.064)	-	(2.824.064)
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(293.994.530)	(20.227.194)	(60.049.268)	(10.188)	(60.059.456)
Sermaye Artırımı	50.000.000	-	-	-	-	-	-	50.000.000	-	50.000.000
Transferler	-	-	-	-	-	(20.227.194)	20.227.194	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(14.727.813)	(14.727.813)	(1.291)	(14.729.104)
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(314.221.724)	(14.727.813)	(24.777.081)	(11.479)	(24.788.560)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Dönem Karı/Zararı		(14.729.104)	(19.501.123)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2.778.379	2.800.710
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler		(34.088)	-
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.017.801	822.474
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		8.269.077	14.623.045
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(413.232)	(520.418)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(116.644)	(98.386)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(2.993.253)	(2.850.988)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(57.266)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(6.801.602)	(2.259.322)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(9.085.661)	21.328.546
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(11.920.135)	3.300.430
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	4.975.002	(9.686.144)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(19.869.593)	9.084.049
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.888.376)	(615.489)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(49.868.695)	16.427.384
Ödenen / alınan Faiz (net)		(8.269.077)	(14.554.071)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		(1.262.279)	(194.739)
		(59.400.051)	1.678.574
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.767.171)	(711.720)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		842.295	
		(3.924.876)	(711.720)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.000.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.125.013	183.126
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.783.044)	(329.376)
		63.341.969	(146.250)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		17.042	820.604
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		17.042	820.604
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		677.781	200.086
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		694.823	1.020.690

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 ve 18.400 m²'lik alan üzerine kurulu Tekirdağ 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 merkezi, Halitağa Cad. Ekşioğlu İşhanı No.18/20 Daire 44 Kadıköy/İstanbul'dur. Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla faaliyetlerini Mimar Sinan Mahallesi, İstanbul Caddesi, No: 17, Çayirova, Gebze/Kocaeli adresinde bulunan fabrikasında sürdürmektedir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	59,96%	59.960.283	30,59%	15.296.168
Meliha Yeşildağ	-	-	0,20%	100.900
Azmi Hamzaoglu	-	-	3,00%	1.500.000
Neslihan Güzey	-	-	0,78%	390.000
Mesut Aksu	-	-	0,01%	5.765
Halka Açık Kısım	40,04%	40.039.717	65,42%	32.707.167
Toplam	100 %	100.000.000	100 %	50.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 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 2013 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 367'dir. (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 352'dir.)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") 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, 30 Eylül 2013 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 2012 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 2012 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sırasında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 2,0342 TL, 1 Avro= 2,7484 TL (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kurlar: 1 ABD Doları= 1,7826 TL, 1 Avro= 2,3517 TL).

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları, 11 Kasım 2013 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra kısa vadeli verilen sipariş avansları, iş avansları ve peşin ödenen gider hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenen giderler hesabına 3.318.967 TL sınıflandırılmıştır.
2. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra uzun vadeli verilen sipariş avansları hesabının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla duran varlıklar içerisindeki peşin ödenen giderler hesabına 84.559 TL sınıflandırılmıştır.
3. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından finansal borçlar hesabının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde bulunan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabına 110.263 TL sınıflandırılmıştır.
4. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve personele borçlar hesabı finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisindeki çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına 584.925 TL sınıflandırılmıştır.
5. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra kısa vadeli alınan sipariş avansları hesabının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisindeki ertelenmiş gelirler hesabına 9.465.812 TL sınıflandırılmıştır.
6. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra izin karşılığı, dava ve diğer borç karşılıkları hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisindeki çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabına 1.048.384 TL sınıflandırılmıştır.
7. Grup 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra sabit kıymet değer artış fonu hesabının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla özkaynaklar içerisindeki kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıp" hesabına 47.724.635 TL sınıflandırılmıştır.
8. Grup 30 Eylül 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra sabit kıymet satış karı ve hurda satış karı ve kira gelirleri hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içerisindeki yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına 12.616 TL sınıflandırılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 (devamı)

9. Grup 30 Eylül 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra ticari alacak ve ticari borçlar kaynaklanan kur farkı gelir ve gider hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içerisindeki esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına 78.744 TL sınıflandırılmıştır.
10. Grup 30 Eylül 2012 tarihli finansal tabloların ilanından sonra ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanan reeskont gelir ve reeskont gider hesaplarının finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içerisindeki esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabı 136.993 TL ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesaplarına 38.605 TL sınıflandırılmıştır.

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

1. 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolara yansıtılmayan 384.000 TL tutarında ciro primi tahakkuku ticari borçlar hesabında gösterilmiştir.
2. Grup 30 Eylül 2012 tarihli finansal tablolarında erken ödeme iskontosunu finansal giderler hesabında göstermiştir. Grup muhasebe değişikliği ile erken ödeme iskontosunu satış iskontoları hesabı altında göstermektedir. Bu değişikliğe paralel olarak satış iskontoları hesabına 5.258.632 TL sınıflandırılmıştır.
3. 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla, sabit kıymetler amortisman gider tutarlarının yanlış hesaplandığı tespit edilmiştir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman rakamı 6.836.986 TL ve dönem gideri 2.884.646 TL tutarında artırılmıştır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman rakamı 6.684.551 TL ve dönem gideri 2.456.360 TL tutarında artırılmıştır.
4. 31 Aralık 2011 tarihinde Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen ekspertiz raporu çerçevesinde Grup'un sabit kıymetlerinde bulunan Bina ve Tesis, Makine ve Cihazlar hesabında bulunan yeniden değerlendirme maliyet tutarının yanlış muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Düzeltmeleri etkileri aşağıdaki tablo'da gösterilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 (devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 sabit kıymet düzeltme etkisileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla	Önceden raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş
<i>Arazi ve Arsalar</i>	33.427.878	-	33.427.878
<i>Binalar</i>	8.328.823	518.319	8.847.142
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	41.367.150	4.180.894	45.548.044
<i>Taşıtlar</i>	224.632	-	224.632
<i>Demirbaşlar</i>	5.226.445	(6.669)	5.219.776
<i>Özel Maliyetler</i>	212.165	-	212.165
<i>Diğer Maddi Varlıklar</i>	510.166	-	510.166
<i>Birikmiş Amortismanlar (-)</i>	(28.186.104)	(4.901.692)	(33.087.796)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	35.429	-	35.429
<i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i>	5.224.096	41.830	5.265.926

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla	Önceden raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş
<i>Arazi ve Arsalar</i>	33.427.878	-	33.427.878
<i>Binalar</i>	8.574.457	497.624	9.072.081
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	43.806.285	3.269.094	47.075.379
<i>Taşıtlar</i>	224.632	-	224.632
<i>Demirbaşlar</i>	1.065.120	(4.784)	1.060.336
<i>Özel Maliyetler</i>	138.661	678	139.339
<i>Diğer Maddi Varlıklar</i>	510.166	-	510.166
<i>Birikmiş Amortismanlar (-)</i>	(25.458.539)	(6.836.986)	(32.295.525)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	65.478	-	65.478
<i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i>	7.336.613	653.729	7.990.342

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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

3.1 Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRSlerde yapılan değişiklikler

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

3.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

UMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1'deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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)

3.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla materyel bir etkisi olmadığı tespit edilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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)

3.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- UMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. UMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. UMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 34 (Değişiklikler)

UMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. UMS 34'teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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)

3.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise UMS 2 *Stoklar* standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

UFRYK 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRYK 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için UFRYK 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden UFRYK 20'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

3.3 Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

UFRS 9	<i>Finansal Araçlar²</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi²</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>

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

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal kredilerden borçlar		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	6.465.728	110.263
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	879.560	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	7.345.288	110.263
Uzun vadeli banka kredileri	3.853.189	48.918
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.889.441	-
Toplam finansal borçlar	13.087.918	159.181

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	7.345.288	110.263
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.857.044	48.918
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	856.906	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	28.680	-
	13.087.918	159.181

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,91%	6.465.728	3.853.189
		6.465.728	3.853.189
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2012	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 12 - % 16	110.263	48.918
		110.263	48.918

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıl içinde	1.183.878	-	879.560	-
İki ile beş yıl arasındakiler	2.122.717	-	1.889.441	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(537.594)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>2.769.001</u>	<u>-</u>	<u>2.769.001</u>	<u>-</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			879.560	-
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			1.889.441	-
			<u>2.769.001</u>	<u>-</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.232.677	1.102.075
Vadeli çekler	2.765.470	1.347.226
Diğer ticari alacaklar	7.942.425	124.000
Şüpheli alacaklar	<u>302.760</u>	<u>275.157</u>
Ticari alacaklar (brüt)	<u>12.243.332</u>	<u>2.848.458</u>
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	<u>(302.760)</u>	<u>(275.157)</u>
Ticari alacaklar (net)	<u>11.940.572</u>	<u>2.573.301</u>

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2012: 45-90 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2012: 90-150 gün).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	2.993.036	7.970.882
Borç senetleri	-	45.000
Diğer ticari borçlar	10.121.848	124.000
	13.114.884	8.139.882
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alacak senetleri	-	175.000
Ticari alacaklar (brüt)	-	175.000
Eksi: ticari alacaklar iskontosu		(10.034)
	-	164.966

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	39.266	249.720
Verilen depozito ve teminatlar	11.736.285	62.199
Diğer alacaklar	11.775.551	311.919
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Kamu otoritelerine diğer borçlar	12.285.790	40.958.755
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 12)	-	40.226.490
Diğer çeşitli borçlar	450.905	199.616
	12.736.695	81.384.861
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	1.280.713	5.818.562
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 12)	83.699.017	30.382.595
	84.979.730	36.201.157

7. STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	2.412.038	3.960.740
Yarı mamüller	6.059.007	4.036.200
Mamüller	7.076.654	1.760.386
Ticari mallar	1.288.225	289.986
Diğer stoklar	16.220	3.230
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(34.088)
	16.852.144	10.016.454

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	33.427.878	9.072.081	47.075.379	224.632	1.060.336	510.166	139.339	-	91.509.811
Alımlar	-	56.149	3.741.812	-	300.255	-	37.389	631.566	4.767.171
Çıkışlar	-	-	(1.266.898)	-	-	-	-	-	(1.266.898)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	107.250	-	-	-	-	-	(107.250)	-
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.427.878	9.235.480	49.550.293	224.632	1.360.591	510.166	176.728	524.316	95.010.084
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.398.654)	(26.594.341)	(149.658)	(613.891)	(510.166)	(28.815)	-	(32.295.525)
Dönem gideri	-	(175.270)	(2.469.675)	(14.669)	(92.105)	-	(20.848)	-	(2.772.567)
Çıkışlar	-	-	481.869	-	-	-	-	-	481.869
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.573.924)	(28.582.147)	(164.327)	(705.996)	(510.166)	(49.663)	-	(34.586.223)
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	33.427.878	4.661.556	20.968.146	60.305	654.595	-	127.065	524.316	60.423.861

Maddi duran varlıklar içinde 2.746.791 net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2012: yoktur)
Sabit kıymetler üzerinde 3.000.000 tutarında alınan krediler ile ilgili ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2012: 3.000.000)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	33.427.878	8.847.142	45.548.044	224.632	5.219.775	510.166	212.165	-	93.989.803
Alımlar	-	-	586.457	-	69.400	-	6.591	-	662.448
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.427.878	8.847.142	46.134.501	224.632	5.289.175	510.166	218.756	-	94.652.251
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.177.835)	(23.495.138)	(130.100)	(4.751.040)	(510.166)	(23.517)	-	(33.087.796)
Dönem gideri	-	(164.984)	(2.305.195)	(14.669)	(76.903)	-	(2.662)	-	(2.564.413)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.342.819)	(25.800.333)	(144.769)	(4.827.943)	(510.166)	(26.179)	-	(35.652.209)
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	33.427.878	4.504.323	20.334.168	79.863	461.232	-	192.577	-	59.000.042

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 (devamı)

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişilgi 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 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2013 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

Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Yurt içi satışlar	52.260.729	12.017.077	38.702.171	13.841.534
Yurt dışı satışlar	45.444	45.444	1.966	-
Diğer satışlar	304.104	304.104	38.777	202
Brüt satışlar	52.610.277	12.366.625	38.742.914	13.841.736
Satış iadeleri (-)	(540.039)	(172.590)	(448.818)	(95.522)
Satış iskontoları (-)	(24.578.401)	(5.844.038)	(16.578.768)	(2.370.501)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(35.202)	(1.086)	(3.031)	(2.596)
Net satışlar	27.456.635	6.348.911	21.712.297	11.373.117
Satışların maliyeti	(26.442.495)	(6.837.394)	(23.540.298)	(8.366.218)
Brüt kar	1.014.140	(488.483)	(1.828.001)	3.006.899

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.351.203)	(2.265.931)	(6.328.404)	(2.718.935)
Personel giderleri	(7.675.456)	(3.065.002)	(6.859.011)	(2.335.699)
Genel üretim giderleri	(9.890.361)	(2.455.744)	(7.871.504)	(2.838.288)
Amortisman giderleri	(3.490.954)	(1.650.876)	(3.057.516)	(1.269.069)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(278.289)	(1.343.594)	1.573.469	155.363
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	4.145.763	4.503.520	(51.918)	1.004.760
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.820.699)	(559.767)	(945.414)	(364.350)
Satılan mamullerin maliyeti	(26.361.199)	(6.837.394)	(23.540.298)	(8.366.218)
Diğer satışların maliyeti	(81.296)	-	-	-
	(26.442.495)	(6.837.394)	(23.540.298)	(8.366.218)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 2013 tarihinde sona eren		30 Eylül 2012 tarihinde sona eren	
	Dokuz aylık dönem	Üç aylık dönem	Dokuz aylık dönem	Üç aylık dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	10.000.000.000	10.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net zararı	(14.727.813)	(6.367.949)	(19.497.425)	(3.100.998)
Pay başına (zarar)	(0,00147)	(0,00064)	(0,00390)	(0,00062)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2013	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	66.657.146
Yıldız Holding A.Ş.	-	17.041.871
	-	83.699.017
	31 Aralık 2012	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	40.224.390	30.382.595
Yıldız Holding A.Ş.	2.100	-
	40.226.490	30.382.595

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz giderleri	Faiz giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	4.534.783	1.099.990
Yıldız Holding A.Ş.	1.114.831	-
	5.649.614	1.099.990

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.094.401	1.377.292
	2.094.401	1.377.292

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 Eylül 2013			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.446	308	662	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	14.883	-	5.415	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.329	308	6.077	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	17.329	308	6.077	-
10. Ticari Borçlar	2.394.978	-	871.335	90
11. Finansal Yükümlülükler	176.993	-	64.398	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	494.216	232.051	8.069	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.066.187	232.051	943.802	90
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.978.429	-	719.848	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.720.702	6.745.011	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.699.131	6.745.011	719.848	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.765.318	6.977.062	1.663.650	90
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	(18.747.989)	(6.976.754)	(1.657.573)	(90)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(18.238.890)	(6.744.703)	(1.644.089)	(90)
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.**30 EYLÜL 2013 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 2012		
		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.

30 EYLÜL 2013 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 Eylül 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	(1.419.211)	1.419.211
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.419.211)	1.419.211
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(455.567)	455.567
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(455.567)	455.567
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(20)	20
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(20)	20
TOPLAM (3 + 6 +9)	(1.874.798)	1.874.799

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 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 2012		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.061.299)	1.061.299
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.061.299)	1.061.299
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(269.111)	269.111
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(269.111)	269.111
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(388)	388
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(388)	388
TOPLAM (3 + 6 +9)	(1.330.798)	1.330.798

14. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

15. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

30 Eylül 2013 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 24.788.560 ve 7.547.843 Türk lirası tutarlarında negatif olarak gerçekleşmiştir.

Bu olumsuz koşullara rağmen 30 Eylül 2013 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 sürdürülebilmesi 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.