

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-16
NOT 3 İşletme Birleşmeleri	16
NOT 4 Finansal Borçlar	16-17
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	17
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	18
NOT 7 Stoklar	18
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar	19-20
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	21
NOT 10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	22
NOT 11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-24
NOT 13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	25-29
NOT 14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	29

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		101.032.724	90.437.702
Nakit ve Nakit Benzerleri		484.386	96.886
Ticari Alacaklar		55.625.974	47.690.712
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	314.618	725
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	55.311.356	47.689.987
Diğer Alacaklar		12.749.636	14.176.779
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	34.391	103.817
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	12.715.245	14.072.962
Stoklar	7	28.319.544	27.099.504
Peşin Ödenmiş Giderler		1.822.718	1.366.307
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.822.718	1.366.307
Diğer Dönen Varlıklar		2.030.466	7.514
Duran Varlıklar		31.237.902	33.935.017
Maddi Duran Varlıklar	8	27.390.545	31.418.284
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	1.546.158	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		65.924	374.800
- Haklar		65.924	374.800
Peşin Ödenmiş Giderler		733.909	733.915
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.501.366	1.408.018
TOPLAM VARLIKLAR		132.270.626	124.372.719

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		30.865.893	34.547.492
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.767.875	9.982.694
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.767.875	9.648.556
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	-	334.138
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	1.688.249	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.688.249	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.688.249	-
Ticari Borçlar		7.493.169	8.616.499
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	38.478	144.532
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	7.454.691	8.471.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.029.818	1.379.155
Diğer Borçlar		1.021.818	1.132.111
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.021.818	1.132.111
Ertelenmiş Gelirler		8.388.759	10.779.502
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.493.642	1.626.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.493.642	1.626.151
Dönem vergi yükümlülüğü		2.982.563	1.031.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.075.239	10.464.943
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.075.239	10.464.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.075.239	10.464.943
ÖZKAYNAKLAR		90.329.494	79.360.284
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		16.123.632	14.936.070
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		16.123.632	14.936.070
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		15.390.607	15.390.607
-Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları (Kayıpları)		733.025	(454.537)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları		(191.183.510)	(202.287.596)
Net Dönem Karı / Zararları		9.781.648	11.104.086
TOPLAM KAYNAKLAR		132.270.626	124.372.719

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	56.708.685	19.270.546	54.717.500	20.001.848
Satışların Maliyeti (-)	10	(38.099.708)	(13.901.075)	(36.533.747)	(14.248.365)
Brüt Kar (Zarar)		18.608.977	5.369.471	18.183.753	5.753.483
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.375.586)	(1.233.906)	(3.877.287)	(1.331.551)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.331.651)	(1.358.924)	(3.795.899)	(1.162.305)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.863.340	1.983.376	2.176.088	1.084.559
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(502.082)	171.829	(1.619.036)	(791.709)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		14.262.998	4.931.846	11.067.619	3.552.477
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		14.262.998	4.931.846	11.067.619	3.552.477
Finansman Giderleri (-)		(1.648.714)	(357.333)	(2.609.937)	(866.643)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		12.614.284	4.574.513	8.457.682	2.685.834
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.832.636)	(961.398)	(335.945)	(112.046)
Dönem Vergi Gideri		(2.982.563)	(965.633)	(1.091.869)	(705.196)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		149.927	4.235	755.924	593.150
DÖNEM KARI		9.781.648	3.613.115	8.121.737	2.573.788
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		9.781.648	3.613.115	8.121.737	2.573.788
		9.781.648	3.613.115	8.121.737	2.573.788
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	11	0,00049	0,00018	0,00041	0,00013

Önceki dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirlerde bulunan adat faizi gelirleri, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlerin içerisinde gösterilmiştir ve önceki döneme yönelik sınıflamalar da cari döneme uygun şekilde yapılmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2018
DÖNEM KARI	9.781.648	3.613.115	8.121.737	2.573.788
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	1.187.562	1.187.562	712.525	712.525
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	1.484.453	1.484.453	890.656	890.656
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(296.891)	(296.891)	(178.131)	(178.131)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	10.969.210	4.800.677	8.834.262	3.286.313
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	10.969.210	4.800.677	8.834.262	3.286.313
	10.969.210	4.800.677	8.834.262	3.286.313

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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									
	Tanımlanmış			Fayda		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler,/ İskontolar	Yeniden Ölçüm Kazanç/	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları					
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(537.233)	15.390.607	203.468	(209.199.490)	6.912.609	68.173.502	68.173.502
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.912.609	(6.912.609)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	712.525	-	-	-	8.121.737	8.834.262	8.834.262
Birleşme etkisi	-	-	-	-	-	715	(715)	-	-	-
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	8.121.737	8.121.737	8.121.737
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	712.525	712.525
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	175.292	15.390.607	204.183	(202.286.881)	8.121.737	77.008.479	77.008.479
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(454.537)	15.390.607	204.183	(202.287.596)	11.104.086	79.360.284	79.360.284
Transferler	-	-	-	-	-	-	11.104.086	(11.104.086)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.187.562	-	-	-	9.781.648	10.969.210	10.969.210
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	9.781.648	9.781.648	9.781.648
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	1.187.562	-	-	-	-	1.187.562	1.187.562
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	733.025	15.390.607	204.183	(191.183.510)	9.781.648	90.329.494	90.329.494

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Zararı (Karı)		9.781.648	8.121.737
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		6.646.556	5.571.024
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	(289.286)	-
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		930.367	2.287.616
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.648.714	2.609.937
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(2.715.828)	(1.187.601)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		2.872.637	335.945
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			-
- Stoklardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler		(930.754)	(3.144.840)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.935.262)	1.525.980
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.067.016)	318.939
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.123.330)	(3.220.458)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		756.483	69.798
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.390.743)	2.467.002
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.518.866	(665.303)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.703.052	15.089.776
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Faiz		2.715.828	1.187.601
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(430.128)	(961.269)
		2.285.700	226.332
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(327.406)	(1.540.781)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(6.618.401)	(10.481.090)
Ödenen Faiz		(1.655.445)	(2.616.668)
		(8.601.252)	(14.638.539)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		387.500	677.569
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		96.886	407.024
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		484.386	1.084.593

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in merkezi, Kısıklı Mahallesi, Alemdağ Caddesi, No: 60 Masaldan İş Merkezi F Blok 4. Kat Üsküdar, İstanbul'dadır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	82,63%	165.259.049	84,16%	168.321.170
Halka Açık Kısım	17,37%	34.740.951	15,84%	31.678.830
Toplam	100 %	200.000.000	100 %	200.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2019 itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

	İştirak Maliyeti	İştirak Oranı	Kuruluş Tarihi	Faaliyet Konusu
Evar Kesici Takım A.Ş. (*)	19.503.549	100,00	1998	Kesici ve delici takım ticareti

(*) Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 201'dir. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 208'dir).

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası kurulu tarafından 08.03.2018 tarih ve 29833736-106.01.01.E.265 sayılı onay yazısına istinaden 18.03.2018 tarih ve 2018/1 Yönetim kurulu kararı ile Makina Takım Ticaret A.Ş'nin Makina Takım Endüstrisi A.Ş'ye devrolunması suretiyle birleşmesi onaylanmış, 26 Mart 2018 tarihinde Ticaret Sicilde tescil olmuştur.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 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’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve KGK tarafından yayınlanan TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu Maddesi’nin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, maddi duran varlıklar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini yürürlüğe giren muhasebe standartlarının etkileri haricinde aynen uygulamaya devam etmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket’in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığı finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup ayrıca önceki dönem finansal tablolarında bazı düzeltmeler yapmıştır. Düzeltmelerin niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

TFRS 16’ya geçiş

Grup, TFRS 16’yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makineleri gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir.

Varlıklar	
Maddi duran varlıklar (kullanım hakkı varlığı)	3.425.969
Kaynaklar	
Kiralama yükümlülüğü	3.425.969

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibariyle). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket/Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için uygulamaktadır. Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedikçe;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’da TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

KGK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tablolar, UFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmesi gereken herhangi bir işletme birleşmesi mevcut değildir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)	4.767.875	9.648.556
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	1.688.249	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	334.138
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	6.456.124	9.982.694
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	-	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	-	-
Toplam finansal borçlar	6.456.124	9.982.694

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredileri, kiralama işlemleri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	1.688.249	334.138
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	1.688.249	334.138

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	-	351.857	-	334.138
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(17.719)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	334.138	-	334.138
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			-	334.138
			-	334.138

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Ödemeler</u>	<u>Finansman giderleri</u>	<u>Kur farkı hareketleri</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.425.969	(2.169.356)	377.829	18.412	1.652.855
	<u>3.425.969</u>	<u>(2.169.356)</u>	<u>377.829</u>	<u>18.412</u>	<u>1.652.855</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari alacaklar	5.865.337	2.986.848
Vadeli çekler	49.446.019	44.703.139
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	314.618	725
Şüpheli alacaklar	1.625.552	1.553.009
Ticari alacaklar (brüt)	57.251.526	49.243.721
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.625.552)	(1.553.009)
Ticari alacaklar (net)	<u>55.625.974</u>	<u>47.690.712</u>

Grup’un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (31 Aralık 2018: 150-180 gün).

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari borçlar	7.454.691	8.471.967
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	38.478	144.532
	<u>7.493.169</u>	<u>8.616.499</u>

Grup’un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2018: 45-60 gün). Grup’un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2018: 90-150 gün).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	12.715.245	14.072.962
Verilen depozito ve teminatlar	34.391	103.817
	12.749.636	14.176.779
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	976.975	1.054.317
Diğer borçlar	44.843	77.794
	1.021.818	1.132.111

7. STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	8.167.982	7.011.387
Yarı mamüller	5.155.038	5.186.941
Mamüller	13.419.929	10.902.844
Ticari mallar	1.284.666	2.168.211
Diğer stoklar	301.888	459.551
Yoldaki mallar	-	1.669.815
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.959)	(299.245)
	28.319.544	27.099.504
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	(299.245)	(116.105)
Dönem gideri	-	-
İptaller	289.286	-
Kapanış bakiyesi	(9.959)	(116.105)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Kullanım hakları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	76.446.456	1.441.037	5.330.861	3.425.969	86.644.323
Alımlar	417.088	13.047	-	-	430.135
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	76.863.544	1.454.084	5.330.861	3.425.969	87.074.458
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.243.255)	(1.084.665)	(3.472.150)	-	(51.800.070)
Dönem gideri	(3.508.907)	(92.419)	(856.548)	(1.879.812)	(6.337.685)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(50.752.162)	(1.177.084)	(4.328.698)	(1.879.812)	(58.137.755)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	26.111.382	277.000	1.002.163	1.546.157	28.936.702

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin amortisman giderlerinin 6,054,336 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2018: 5.348.183 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 261.945 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2018: 202.785 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 21.404 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2018: 20.056 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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)

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	75.601.115	1.403.377	5.324.361	82.328.853
Alımlar	854.771	20.603	-	875.374
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	76.455.886	1.423.980	5.324.361	83.204.227
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(41.110.176)	(897.926)	(2.354.292)	(44.362.394)
Dönem gideri	(4.635.297)	(97.374)	(838.353)	(5.571.024)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(45.745.473)	(995.300)	(3.192.645)	(49.933.418)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	30.710.413	428.680	2.131.716	33.270.813

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	390.322	90.047
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi 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	390.322	90.047

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0). Verilen 390.322 TL'lik teminat Sepaş A.Ş.'ye aittir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurt içi satışlar	114.962.944	40.146.798	101.786.288	35.378.073
Yurt dışı satışlar	1.137.663	156.171	1.798.627	568.496
Brüt satışlar	116.100.607	40.302.969	103.584.915	35.946.569
Satış iadeleri (-)	(731.288)	(358.269)	(522.059)	(314.447)
Satış iskontoları (-)	(58.660.634)	(20.674.154)	(48.345.356)	(15.630.274)
Net satışlar	56.708.685	19.270.546	54.717.500	20.001.848
Satışların maliyeti	(38.099.708)	(13.901.075)	(36.533.747)	(14.248.365)
Brüt kar	18.608.977	5.369.471	18.183.753	5.753.483

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.769.279)	(2.737.226)	(8.743.215)	(2.404.510)
Personel giderleri	(10.457.525)	(2.566.966)	(10.067.181)	(3.265.788)
Genel üretim giderleri	(16.245.161)	(6.038.951)	(15.727.206)	(6.262.297)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(6.054.336)	(1.961.373)	(5.348.183)	(1.802.802)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	31.903	481.637	1.536.443	342.954
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.517.084	(1.041.170)	1.965.920	(791.952)
Satılan mamullerin maliyeti	(37.977.314)	(13.864.049)	(36.383.422)	(14.184.395)
Satılan ticari mallar maliyeti	(122.394)	(37.026)	(150.325)	(63.970)
	(38.099.708)	(13.901.075)	(36.533.747)	(14.248.365)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Pay Başına Kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019 tarihinde sona eren		30 Eylül 2018 tarihinde sona eren	
	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	9.782.703	3.614.170	8.121.737	2.573.788
Pay başına kazanç	0,00049	0,00018	0,00041	0,00013

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	211.078	-
Kümaş-Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.	103.540	725
	314.618	725

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	12.715.245	14.072.962
	12.715.245	14.072.962

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	4.767.875	-	9.648.556
Yıldız Holding A.Ş.	16.143		126.928	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	11.779	-	6.078	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	10.557	-	11.526	-
	38.478	4.767.875	144.532	9.648.556

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2019			1 Ocak - 30 Eylül 2018		
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	1.232.201	-	-	2.405.856	4.950
Yıldız Holding A.Ş.	2.571.974	-	60.583	1.038.882	-	79.001
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.	-	-	-	-	-	2.356
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	20.636	-	-	12.721
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	53.400	-	-	75.758
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	17.119	-	-	180.879	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.565	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	58.500	-	-	15.400
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	78.545	-	-
	2.571.974	1.249.320	194.684	1.117.427	2.586.735	190.186

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.252.339	1.024.906
	1.252.339	1.024.906

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 2019 TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	258.972	9.560	35.440
2a. Parasal Finansal Varlıklar	73.558	566	11.409
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	332.530	10.126	46.850
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	332.530	10.126	46.850
10. Ticari Borçlar	3.932.439	-	637.648
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.932.439	-	637.648
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.932.439	-	357.302
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	3.599.909	10.126	(590.798)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.599.909	26.520	(590.798)
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	614.224	40.626	66.439
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	614.224	40.626	66.439
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	614.224	40.626	66.439
10. Ticari Borçlar	3.295.117	1.429	545.388
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
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)	(2.680.893)	39.197	(478.949)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.680.893)	39.197	(478.949)
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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'lık artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %10'lık 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 yıl sonundaki %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 öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2019		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	20.321	(20.321)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	20.321	(20.321)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(380.312)	380.312
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(380.312)	380.312
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(359.991)	359.991

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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 Aralık 2018	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	20.621	(20.621)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3- ABD Doları net etki (1 +2)	20.621	(20.621)	
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(288.711)	288.711	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	(288.711)	288.711	
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(268.090)	268.090	

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	484.386	-	484.386	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	55.311.356	-	55.311.356	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	34.391	-	34.391	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12.715.245	-	12.715.245	6
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	-	4
Ticari borçlar	-	7.493.169	7.493.169	5
İlişkili taraflara borçlar	-	4.806.353	4.806.353	4-5

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 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)

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	96.886	-	96.886	
Ticari alacaklar	47.689.987	-	47.689.987	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	725	-	725	5
Diğer alacaklar	103.817	-	103.817	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14.072.962	-	14.072.962	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	334.138	334.138	4
Ticari borçlar	-	8.471.967	8.471.967	5
İlişkili taraflara borçlar	-	9.793.088	9.793.088	4

Grup finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.