

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 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	7-26
1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları	9-11
4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	12-13
5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	13-14
6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	14
7 Stoklar	15
8 Maddi Duran Varlıklar	16-17
9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	18
10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	19
11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	20
12 İlişkili Taraf Açıklamaları	20-21
13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	22-26
14 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	26
15 İşletmenin Sürekliliği	26

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		458.782	967.481
Ticari Alacaklar	5	31.825.940	18.661.625
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	31.825.940	18.661.625
Diğer Alacaklar	6	31.188	52.665
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	31.188	52.665
Stoklar	7	13.329.345	17.786.631
Peşin Ödenmiş Giderler		2.114.243	2.380.548
Diğer Dönen Varlıklar		22.567	719.876
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		47.782.065	40.568.826
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		1.345.299	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.345.299	-
Maddi Duran Varlıklar	8	91.269.864	90.659.289
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		304.744	55.982
Peşin Ödenmiş Giderler		-	33.143
Diğer Duran Varlıklar		610.396	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		93.530.303	90.748.414
TOPLAM VARLIKLAR		141.312.368	131.317.240

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.181.366	1.080.550
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	3.934.445	6.645.375
Ticari Borçlar	5	5.367.245	9.144.489
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	5.367.245	9.144.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.578.102	1.946.072
Diğer Borçlar	6	1.918.545	8.540.278
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.918.545	8.540.278
Ertelenmiş Gelirler		6.529.862	2.548.041
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.189.663	3.063.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		454.687	864.141
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.734.976	2.199.263
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.699.228	32.968.209
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	25.095.565	4.125.029
Diğer Borçlar	6	117.211.841	104.605.389
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-12	117.211.841	103.736.046
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	869.343
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.877.924	8.946.030
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		5.877.924	8.946.030
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		148.185.330	117.676.448
ÖZKAYNAKLAR		(30.572.190)	(19.327.417)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(30.558.080)	(19.313.647)
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		156.082.204	156.082.204
Paylara İlişkin Primler		162.149	162.149
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		75.966.271	75.966.271
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		203.468	203.468
Geçmiş Yıllar Zararları		(351.727.739)	(314.221.599)
Net Dönem Zararı		(11.244.433)	(37.506.140)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.110)	(13.770)
TOPLAM KAYNAKLAR		141.312.368	131.317.240

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	32.260.911	12.079.500	27.456.635	6.348.911
Satışların Maliyeti (-)	10	(26.637.510)	(8.453.220)	(26.442.495)	(6.837.394)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		5.623.401	3.626.280	1.014.140	(488.483)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.135.359)	(1.174.697)	(4.617.563)	(1.545.742)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.806.602)	(566.913)	(3.575.854)	(1.170.435)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		538.606	62.699	789.904	260.053
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.513.897)	(197.089)	(1.158.470)	(282.948)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.293.851)	1.750.280	(7.547.843)	(3.227.555)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		432.560	-	7.700	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(861.291)	1.750.280	(7.540.143)	(3.227.555)
Finansman Gelirleri		690.836	373.783	346.085	42.197
Finansman Giderleri (-)		(11.074.318)	(3.778.024)	(10.589.745)	(4.211.811)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(11.244.773)	(1.653.961)	(17.783.803)	(7.397.169)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-	-	3.054.699	1.029.052
Ertelenmiş Vergi Geliri		-	-	3.054.699	1.029.052
DÖNEM ZARARI		(11.244.773)	(1.653.961)	(14.729.104)	(6.368.117)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(340)	(218)	(1.291)	(168)
Ana Ortaklık Payları		(11.244.433)	(1.653.743)	(14.727.813)	(6.367.949)
		(11.244.773)	(1.653.961)	(14.729.104)	(6.368.117)
Pay başına kazanç / kayıp					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	(0,0011)	(0,0002)	(0,0015)	(0,0006)

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013
DÖNEM KARI/ZARARI		(11.244.773)	(1.653.961)	(14.729.104)	(6.368.117)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(11.244.773)	(1.653.961)	(14.729.104)	(6.368.117)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(340)	(218)	(1.291)	(168)
Ana Ortaklık Payları		(11.244.433)	(1.653.743)	(14.727.813)	(6.367.949)

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 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									
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerlendirme Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	50.000.000	156.082.204	162.149	47.724.635	203.468	(293.994.530)	(20.227.069)	(60.049.143)	(10.188)	(60.059.331)
Sermaye Artırımı	50.000.000	-	-	-	-	-	-	50.000.000	-	50.000.000
Transferler	-	-	-	-	-	(20.227.069)	20.227.069	-	-	-
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	(314.221.599)	(14.727.813)	(24.776.956)	(11.479)	(24.788.435)
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş haliyle)	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(314.221.599)	(37.506.140)	(19.313.647)	(13.770)	(19.327.417)
Transferler	-	-	-	-	-	(37.506.140)	37.506.140	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(11.244.433)	(11.244.433)	(340)	(11.244.773)
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye	100.000.000	156.082.204	162.149	75.966.271	203.468	(351.727.739)	(11.244.433)	(30.558.080)	(14.110)	(30.572.190)

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Dönem Zararı		(11.244.773)	(14.729.104)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.227.331	2.778.379
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler		(769.613)	(34.088)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.879.197)	2.017.801
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		10.629.830	8.269.077
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(116.644)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-	(2.993.253)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(432.560)	(57.266)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	5.226.899	(6.801.602)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(13.164.315)	(9.085.661)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.323.822)	(11.920.135)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(3.777.244)	4.975.002
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.581.055	(19.869.593)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.126.471	(1.888.376)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.799.938)	(49.455.463)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(1.944.350)	-
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		(241.000)	(1.262.279)
		(8.985.288)	(50.717.742)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(260.369)	(4.767.171)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		432.560	842.295
Alınan Faiz		15.809	26.079
		188.000	(3.898.797)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	50.000.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		62.496.740	15.125.013
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(43.564.993)	(2.196.276)
Ödenen Faiz		(10.643.158)	(8.295.156)
		8.288.589	54.633.581
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(508.699)	17.042
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(508.699)	17.042
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		967.481	677.781
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		458.782	694.823

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (Şirket, MTE), Türkiye'nin ilk kesici takım üreticisi olarak 1957 yılında kurulmuştur. Kesici takım öncelikle imalat sektörlerinin yardımcı malzemesi durumundadır ve kullanılmadığı imalat sektörü çok azdır. Şirket, günümüzde 12 dönüm kapalı, 27 dönüm açık alanda yer alan Gebze'deki fabrikasında faaliyetlerini sürdürmektedir.

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 2014 tarihi itibarıyla faaliyetlerini Mimar Sinan Mahallesi, İstanbul Caddesi, No: 17, Çayırova, Gebze/Kocaeli adresinde bulunan fabrikasında sürdürmektedir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	59,96%	59.960.283	59,96%	59.960.283
Halka Açık Kısım	40,04%	40.039.717	40,04%	40.039.717
Toplam	100%	100.000.000	100%	100.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi 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 2014 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 228'dir (31 Aralık 2013: 341).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

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

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

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2014 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet konsolide finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sırasında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 2,2789 TL, 1 Avro= 2,8914 TL (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kurlar: 1 ABD Doları= 2,1343 TL, 1 Avro= 2,9365 TL).

Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında teminata verilen çekleri ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar hesabında göstermiştir. Grup muhasebe politikası değişikliği ile teminata verilen çekleri ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesabı altında göstermektedir. Bu değişikliğe paralel olarak ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesabına 12.663.509 TL sınıflandırılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

1 Ocak 2014 yılından itibaren geçerli olan ve Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

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

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

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

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (Devamı)

TFRS Yorum 21 *Harçlar ve Vergiler*

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

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i>

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

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

TFRS 9 *Finansal Araçlar*

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

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

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

TMS 19 (Değişiklikler) *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik 'hakediş koşulu' ve 'piyasa koşulu' tanımlarını değiştirirken 'performans koşulu' ve 'hizmet koşulu' tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (Devamı)

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar, ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39'a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedikçe açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52. paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan, ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.934.445	6.645.375
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.181.366	1.080.550
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	6.115.811	7.725.925
Uzun vadeli banka kredileri	21.649.011	2.149.504
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.446.554	1.975.525
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	25.095.565	4.125.029
Toplam finansal borçlar	31.211.376	11.850.954

Kısa ve uzun vadeli borçlanmaların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	6.115.811	7.725.925
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	23.060.068	3.475.320
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.870.356	649.709
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	165.141	-
	31.211.376	11.850.954

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,67%	3.934.445	-
Amerikan Doları	3,40%	-	21.649.011
		3.934.445	21.649.011
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,79%	6.645.375	2.149.504
		6.645.375	2.149.504

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bir yıl içinde	2.892.789	1.455.066	2.181.366	1.080.550
İki ile beş yıl arasındakiler	3.948.840	2.210.676	3.446.554	1.975.525
	-			
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.213.709)	(609.667)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>5.627.920</u>	<u>3.056.075</u>	<u>5.627.920</u>	<u>3.056.075</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			2.181.366	1.080.550
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			3.446.554	1.975.525
			<u>5.627.920</u>	<u>3.056.075</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	2.400.731	895.833
Alacak senetleri (*)	29.425.209	14.700.832
Diğer ticari alacaklar	-	3.064.960
Şüpheli alacaklar	303.755	328.976
Ticari alacaklar (brüt)	32.129.695	18.990.601
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(303.755)	(328.976)
Ticari alacaklar (net)	31.825.940	18.661.625

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 180-250 gün arasındadır (2013: 180-250 gün).

(*) Alacak senetlerinin 24.694.069 TL'si teminat amacıyla bankalara verilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	5.367.245	9.144.489
	5.367.245	9.144.489

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	5.899	-
Verilen depozito ve teminatlar	25.289	52.665
	31.188	52.665

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Kamu otoritelerine diğer borçlar	1.148.629	7.537.338
Diğer çeşitli borçlar	769.916	1.002.940
	1.918.545	8.540.278

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Kamu otoritelerine diğer borçlar	-	869.343
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 12)	117.211.841	103.736.046
	117.211.841	104.605.389

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	5.829.874	5.335.255
Yarı mamüller	1.860.400	3.324.713
Mamüller	3.660.045	9.509.957
Ticari mallar	2.760.423	1.629.500
Diğer stoklar	513.996	52.212
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.295.393)	(2.065.006)
	13.329.345	17.786.631
	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(2.065.006)	(34.088)
İptal edilen karşılık	769.613	34.088
Kapanış bakiyesi	(1.295.393)	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maddi duran varlıklar içinde 6.416.327 TL net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2013: 3.194.431 TL)

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	33.427.878	9.072.081	47.075.379	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)
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
Birikmiş Amortismanlar									
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 TL net defter değerinde finansal kiralama yolu ile alınmış sabit kıymet bulunmaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Sabit kıymetler üzerinde 3.000.000 TL tutarında alınan krediler ile ilgili ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2012: 3.000.000 TL)

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 2.247.650 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 10), 131.307 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 90.718 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu Teminat, Rehin ve İpoteklerin (TRİ'lerin) Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	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 2014 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Yurt içi satışlar	58.192.198	20.531.883	52.260.729	12.017.077
Yurt dışı satışlar	529.404	366.104	45.444	45.444
Diğer satışlar	89.780	(9.775)	304.104	304.104
Brüt satışlar	58.811.382	20.888.212	52.610.277	12.366.625
Satış iadeleri (-)	(204.739)	(86.593)	(540.039)	(172.590)
Satış iskontoları (-)	(26.345.732)	(8.722.119)	(24.578.401)	(5.844.038)
Satışlardan diğer indirimler (-)	-	-	(35.202)	(1.086)
Net satışlar	32.260.911	12.079.500	27.456.635	6.348.911
Satışların maliyeti	(26.637.510)	(8.453.220)	(26.442.495)	(6.837.394)
Brüt kar	5.623.401	3.626.280	1.014.140	(488.483)

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.524.349)	(2.008.023)	(8.346.847)	(3.509.235)
Personel giderleri	(5.408.299)	(2.059.884)	(7.675.456)	(3.065.002)
Genel üretim giderleri	(4.144.688)	(1.107.641)	(9.890.361)	(2.455.744)
Amortisman giderleri	(2.882.599)	(980.086)	(2.495.310)	(407.572)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.464.313)	(442.070)	(278.289)	(1.343.594)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(3.325.419)	(218.845)	4.145.763	4.503.520
Satılan mamullerin maliyeti	(21.749.667)	(6.816.549)	(24.540.500)	(6.277.627)
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.851.291)	(1.636.671)	(1.820.699)	(559.767)
Diğer satışların maliyeti	(36.552)	-	(81.296)	-
	(26.637.510)	(8.453.220)	(26.442.495)	(6.837.394)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

Pay başına kar / (zarar)	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren		30 Eylül 2013 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	10.000.000.000	10.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net zararı	(11.244.433)	(1.653.743)	(14.727.813)	(6.367.949)
Pay başına (zarar)	(0,0011)	(0,0002)	(0,0015)	(0,0006)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
	Uzun vadeli ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş. (*)	114.838.916	86.038.115
Yıldız Holding A.Ş. (**)	2.372.925	17.697.931
	117.211.841	103.736.046

(*) Grup'un, Gözde Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye olan Türk Lirası ve Amerikan Doları borçlarına karşılık sırasıyla % 9,5 ve % 4 oranında faiz uygulanmaktadır.

(**) Grup'un, Yıldız Holding A.Ş.'ye olan Türk Lirası borçlarına karşılık sırasıyla % 9,5 oranında faiz uygulanmaktadır.

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2013	
	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	4.534.783	2.004.897
Yıldız Holding A.Ş.	1.114.831	-
	5.649.614	2.004.897

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.457.001	2.094.401
	1.457.001	2.094.401

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	30 Eylül 2014		
		ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacak	57.017	15.920	7.172	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.276	-	787	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	851.974	357.543	12.855	-
3. Diğer	1.068.804	469.000	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.980.071	842.463	20.814	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.980.071	842.463	20.814	-
10. Ticari Borçlar	1.863.766	-	644.515	90
11. Finansal Yükümlülükler	633.402	-	219.064	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.923	-	665	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.499.091	-	864.244	90
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	22.381.098	9.499.763	253.195	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.801.703	7.372.725	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	39.182.801	16.872.488	253.195	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	41.681.892	16.872.488	1.117.439	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	(39.701.821)	(16.030.025)	(1.096.625)	(90)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(38.849.847)	(15.672.482)	(1.083.770)	(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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2013		
		ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	225.597	32.880	52.927	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	157.587	-	53.665	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	383.184	32.880	106.592	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	383.184	32.880	106.592	-
10. Ticari Borçlar	657.615	-	223.945	90
11. Finansal Yükümlülükler	595.587	-	202.822	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.954	-	665	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.255.156	-	427.432	90
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.232.108	-	419.584	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.224.469	7.133.237	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.456.577	7.133.237	419.584	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	17.711.733	7.133.237	847.016	90
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(17.328.549)	(7.100.357)	(740.424)	(90)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.484.182)	(7.100.357)	(793.424)	(90)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.571.602)	3.571.602
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.571.602)	3.571.602
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(313.361)	313.361
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(313.361)	313.361
TOPLAM (3 + 6)	(3.884.985)	3.884.985

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	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)	1.874.798

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

Finansal varlıklar

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

15. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un özkaynakları ve faaliyet sonuçlarına bağlı olarak esas faaliyet zararı sırasıyla 30.572.190 ve 1.293.851 Türk Lirası tutarlarında negatif olarak gerçekleşmiştir.

Bu olumsuz koşullara rağmen 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Bu durum Grup'un ortaklarının işletmenin normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ve gelecek yıllardaki faaliyetlerinin başarılı olabilmesi amacıyla gerekli kaynakları Grup'a aktaracaklarını teyit etmelerine dayanmaktadır. Grup'un ana hissedarı, Grup'un faaliyetlerini fonlamak ve Grup'un finansman yükümlülüklerini yerine getirmesi için devamlı finansman desteği sağlamaya devam edecektir.