

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2018
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		90.939.859	87.668.634
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.084.593	407.024
Ticari Alacaklar		54.138.832	55.664.812
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	1.401
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	54.138.832	55.663.411
Diğer Alacaklar		8.724.229	7.656.225
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.359.683	464.326
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	7.364.546	7.191.899
Stoklar	7	25.631.880	22.487.040
Peşin Ödenmiş Giderler		905.738	1.347.240
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		905.738	1.347.240
Diğer Dönen Varlıklar		454.587	106.293
Duran Varlıklar		35.399.440	40.546.976
Maddi Duran Varlıklar	8	33.270.813	37.966.459
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		535.101	449.210
- Haklar		382.551	449.210
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		152.550	-
Peşin Ödenmiş Giderler		733.909	755.965
Diğer Duran Varlıklar		-	644.955
<i>İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar</i>		-	644.955
Ertelenmiş Vergi Varlığı		859.617	730.387
TOPLAM VARLIKLAR		126.339.299	128.215.610

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		39.011.783	50.080.248
Kısa Vadeli Borçlanmalar		11.875.686	23.570.150
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	11.228.047	21.709.137
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	647.639	1.861.013
Ticari Borçlar		6.767.531	9.987.989
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	35.763	168.613
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.731.768	9.819.376
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.608.135	2.390.347
Diğer Borçlar		1.606.580	653.036
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.606.580	653.036
Ertelenmiş Gelirler		13.612.146	11.145.144
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.449.836	2.333.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.449.836	2.333.582
Dönem vergi yükümlülüğü		1.091.869	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.319.037	9.961.860
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	-	334.138
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.319.037	9.627.722
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.319.037	9.627.722
ÖZKAYNAKLAR		77.008.479	68.173.502
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
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		15.390.607	15.390.607
Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları (Kayıpları)		175.292	(537.233)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	203.468
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(202.286.881)	(209.199.490)
Net Dönem Karı veya Zararı		8.121.737	6.912.609
TOPLAM KAYNAKLAR		77.008.479	68.173.502
TOPLAM KAYNAKLAR		126.339.299	128.215.610

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2017
Hasılat	10	54.717.500	20.001.848	45.381.496	17.405.812
Satışların Maliyeti (-)	10	(36.533.747)	(14.248.365)	(29.279.235)	(11.430.403)
Brüt Kar (Zarar)		18.183.753	5.753.483	16.102.261	5.975.409
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.877.287)	(1.331.551)	(3.588.006)	(1.112.371)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.795.899)	(1.162.305)	(3.982.263)	(1.253.550)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		988.487	351.480	2.753.603	626.693
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.619.036)	(791.709)	(1.384.841)	(452.011)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		9.880.018	2.819.398	9.900.754	3.784.170
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-		31.552	31.552
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		9.880.018	2.819.398	9.932.306	3.815.722
Finansman Gelirleri		1.187.601	733.079	1.093.000	642.000
Finansman Giderleri (-)		(2.609.937)	(866.643)	(4.290.487)	(1.683.615)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		8.457.682	2.685.834	6.734.819	2.774.107
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(335.945)	(112.046)	(1.671.827)	(98.518)
Dönem Vergi Gideri		(1.091.869)	(705.196)	-	
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		755.924	593.150	(1.671.827)	(98.518)
DÖNEM KARI		8.121.737	2.573.788	5.062.992	2.675.589
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		8.121.737	2.573.788	5.062.992	2.675.589
Pay başına kazanç / (kayıp)		8.121.737	2.573.788	5.062.992	2.675.589
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp)	11	0,00041	0,00013	0,00025	0,00013

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz 30 Eylül 2017
DÖNEM KARI	8.121.737	2.573.788	5.062.992	2.675.589
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	712.525	712.525	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	890.656	890.656	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(178.131)	(178.131)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	8.834.262	3.286.313	5.062.992	2.675.589
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	8.834.262	3.286.313	5.062.992	2.675.589
	8.834.262	3.286.313	5.062.992	2.675.589
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11	0,00041	0,00013	0,00025
				0,00013

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontolar	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları					
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(797.103)	15.390.607	203.468	(193.322.262)	(9.931.450)	66.946.801	66.946.801
Transferler	-	-	-	-	-	-	(9.931.450)	9.931.450	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	2.418.955	2.418.955	2.418.955
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(797.103)	15.390.607	203.468	(203.253.712)	2.418.955	69.365.756	69.365.756
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)	-	-
Birleşme Etkisi	-	-	-	-	-	715	(715)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	712.525	-	-	-	8.121.737	8.834.262	8.834.262
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>8.121.737</i>	<i>8.121.737</i>	8.121.737
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	<i>712.525</i>	-	-	-	-	<i>712.525</i>	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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018	Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2017
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Zararı (Karı)		8.121.737	5.062.992
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		5.571.024	5.253.434
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	-	(60.751)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.287.616	1.450.096
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	(55.752)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.609.937	3.931.671
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(1.187.601)	(1.013.762)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		335.945	781.565
- Kayıp/Kazançlar ile ilgili Düzeltmeler			(31.552)
		-	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler		(3.144.840)	(6.527.899)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.525.980	4.442.111
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		318.939	772.507
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.220.458)	1.295.555
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		69.798	(92.764)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.467.002	(7.064.486)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(665.303)	957.270
		15.089.776	9.100.235
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(712.629)
		15.089.776	8.387.606
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Faiz		1.187.601	1.013.762
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(961.269)	(5.455.544)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	112.354
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		-	(2.586.373)
		226.332	(6.915.801)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.540.781)	(7.987.815)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(10.481.090)	(6.535.782)
Ödenen Faiz		(2.616.668)	(3.945.064)
		(14.638.539)	(18.468.661)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		677.569	(16.996.856)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		407.024	22.742.289
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		1.084.593	5.745.433

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	86,30%	172.592.892	88,17%	176.343.114
Halka Açık Kısım	13,70%	27.407.108	11,83%	23.656.886
Toplam	100 %	200.000.000	100 %	200.000.000

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir;

	İştirak Maliyeti	İştirak Oranı	Kuruluş Tarihi	Faaliyet Konusu
Evar Kesici Takım A.Ş. (*)	19.503.549	100,00	1.998	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 2018 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 214’tür. (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 225’tir).

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 Makine 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket özet finansal tablolarında 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

Şirket cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 5.9902 TL, 1 Avro= 6.9505 TL’dir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket ve bağlı ortaklıklarının kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 Politikalarındaki Değişiklikler

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, 30 Eylül 2018 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurularak gerçekleştirilen analiz neticesinde TFRS 9'un Grup'un özet konsolide finansal tablolarına önemli derecede bir etkisi bulunmadığını tespit etmiştir.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını değerlendirmiş, müşterilerle yapılan sözleşmeler ile kaydedilen hasılat rakamlarını dikkate aldığına, geçmiş dönem konsolide finansal tablolarda önemli derecede bir etki bulunmadığına kanaat etmiştir. Bununla beraber cari dönemde yapılan değişiklikleri kümülatif etki metoduyla ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebeleştirmiştir.

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Grup yönetimi, satış sözleşmeleri ile kaydedilen hasılat bedelleri üzerinde önemli bir finansman bileşeninin bulunmadığı sonucuna varmıştır. Taahhüt edilen bedel ile taahhüt edilen malların nakit satış bedeli arasında önemli bir fark bulunmamaktadır. Buna göre TMS 18 uyarınca iskonto edilen kredili satışların TFRS 15'in uygulanmasıyla iskonto edilmeyeceği kanaatine varmıştır.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans veya edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem bedelinin saptanması
- İşlem bedelinin sözleşmedeki performans veya edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

TFRS 9’a göre finansal varlıklar 3 ana kategoride sınıflanırlar: itfa edilmiş maliyetinden ölçülen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen (“FVOCI”) ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen (“FVTPL”). TFRS 9’a göre finansal varlıklar genel olarak finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeline ve sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine göre sınıflanır. TFRS 9, TMS 39’da geçerli olan vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar, kredi ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar sınıflarını ortadan kaldırmaktadır.

Ticari alacaklar, sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9’un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edilecektir. Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

Değer Düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar TFRS 9’da belirtilen değer düşüklüğü karşılıkları hükümlerine tabi tutulmuştur.

Grup, ticari alacakları için TFRS 9’un izin verdiği basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak finansal tablolara alınmasından sonra kredi riskinde önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda 12 aylık beklenen kredi zararları karşılığı, gelmesi durumunda ise ömür boyu beklenen kredi zararları karşılığı ayırır ve değer düşüklüğü hesaplar. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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)

b) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri arttırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un finansal tablolarına veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılınmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar* ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Grup'un geçmiş dönem finansal tabloları veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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)

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40’a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklik ile 57’inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40’daki değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

c) 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 16

Kiralamalar¹

TMS 28 (Değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹

TFRS Yorum 23

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17’deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) *İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar*

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yorum 23 *Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)	11.228.047	21.709.137
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	-	143.497
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	647.639	1.717.516
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	11.875.686	23.570.150
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	334.138
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	-	334.138
Toplam finansal borçlar	11.875.686	23.904.288

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	647.639	1.861.013
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	334.138
	647.639	2.195.151

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık
	2018	2017	2018	2017
Bir yıl içinde	690.714	1.923.751	647.639	1.717.516
İki ile beş yıl arasındakiler	-	351.857	-	334.138
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(43.075)	(223.954)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	647.639	2.051.654	647.639	2.051.654
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			647.639	1.717.516
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			-	334.138
			647.639	2.051.654

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül	31 Aralık
	2018	2017
Ticari alacaklar	3.511.678	2.475.270
Vadeli çekler	50.627.154	53.188.141
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	-	1.401
Şüpheli alacaklar	831.998	757.830
Ticari alacaklar (brüt)	54.970.830	56.422.642
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(831.998)	(757.830)
Ticari alacaklar (net)	54.138.832	55.664.812

Grup’un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (31 Aralık 2017: 150-180 gün).

	30 Eylül	31 Aralık
	2018	2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	6.731.768	9.819.376
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	35.763	168.613
	6.767.531	9.987.989

Grup’un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2017: 45-60 gün). Grup’un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2017: 90-150 gün).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer alacaklar	1.258.954	457.857
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	7.364.546	7.191.899
Verilen depozito ve teminatlar	100.729	6.469
	8.724.229	7.656.225
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.511.221	589.457
Diğer borçlar	95.359	63.579
	1.606.580	653.036

7. STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	7.943.876	5.575.675
Yarı mamüller	5.210.890	3.674.447
Mamüller	10.135.384	8.169.464
Ticari mallar	2.300.046	2.540.481
Diğer stoklar	157.789	171.651
Yoldaki mallar	-	2.471.427
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(116.105)	(116.105)
	25.631.880	22.487.040
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(116.105)	(116.105)
İptal edilen karşılık	-	-
Kapanış bakiyesi	(116.105)	(116.105)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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	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)	(49.933.414)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	30.710.413	428.680	2.131.716	33.270.813

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin amortisman giderlerinin 5.348.183 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 4.938.867 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 202.7854 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 182.266 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 20.056 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 21.888 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	65.263.389	1.276.765	5.324.361	71.977.617
Alımlar	5.039.491	121.903	142.910	5.426.188
Çıkışlar	(510.988)	(1.321)	-	(512.309)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	69.791.892	1.397.347	5.467.271	76.891.496
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.870.845)	(611.206)	(1.346.826)	(37.828.877)
Dönem gideri	(4.147.484)	(207.805)	(787.732)	(5.143.021)
Çıkışlar	430.406	1.101	-	431.507
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(39.587.923)	(817.910)	(2.134.558)	(42.540.391)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	30.203.969	579.437	3.332.713	34.351.105

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	138.497	145.930
- <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	138.497	145.930

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Hasılat				
Yurt içi satışlar	101.786.288	35.378.073	82.931.638	30.822.310
Yurt dışı satışlar	1.798.627	568.496	1.213.477	585.208
Brüt satışlar	103.584.915	35.946.569	84.145.115	31.407.518
Satış iadeleri (-)	(522.059)	(314.447)	(421.620)	(110.132)
Satış iskontoları (-)	(48.345.356)	(15.630.274)	(38.341.999)	(13.891.574)
Net satışlar	54.717.500	20.001.848	45.381.496	17.405.812
Satışların maliyeti	(36.533.747)	(14.248.365)	(29.279.235)	(11.430.403)
Brüt kar	18.183.753	5.753.483	16.102.261	5.975.409

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(8.743.215)	(2.404.510)	(7.761.522)	(2.257.831)
Personel giderleri	(10.067.181)	(3.265.788)	(8.407.299)	(2.360.968)
Genel üretim giderleri	(15.727.206)	(6.262.297)	(12.548.428)	(4.495.459)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.348.183)	(1.802.802)	(4.938.867)	(1.720.903)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.536.443	342.954	325.532	8.384
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.965.920	(791.952)	4.190.444	(545.599)
Satılan mamullerin maliyeti	(36.383.422)	(14.184.395)	(29.140.140)	(11.372.376)
Satılan ticari mallar maliyeti	(150.325)	(63.970)	(199.846)	(58.027)
Stok değer düşüklüğü iptali	-	-	60.751	-
	(36.533.747)	(14.248.365)	(29.279.235)	(11.430.403)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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.

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren		30 Eylül 2017 tarihinde sona eren	
	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Dokuz 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	8.121.737	2.573.788	5.062.992	2.675.589
Pay başına kazanç	0,00041	0,00013	0,00025	0,00013

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	619
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	782
	-	1.401
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	7.364.546	7.191.899
	7.364.546	7.191.899

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 bakiyeler	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	1.298	11.228.047	1.947	21.709.137
Yıldız Holding A.Ş.	17.596		89.068	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	59.728	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	1.070	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	12.157			
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	2.099	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	4.535	-	8.544	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	177	-	6.157	-
	35.763	11.228.047	168.613	21.709.137

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2018			1 Ocak - 30 Eylül 2017		
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	2.405.856	4.950	-	3.074.419	14.850
Yıldız Holding A.Ş.	1.038.882	-	79.001	1.013.762	-	34.777
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	64.000
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	12.721	-	-	12.038
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	75.758	-	-	73.170
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	180.879	-	-	665.355	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	2.356	-	-	38.633
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.786
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.			15.400			
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	78.545	-	-	-	-	-
	1.117.427	2.586.735	190.186	1.013.762	3.739.774	240.254

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.024.906	906.809
	1.024.906	906.809

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	821.175	81.927	47.538
2a. Parasal Finansal Varlıklar	98.978	-	14.240
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	920.153	81.927	61.779
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	920.153	81.927	61.779
10. Ticari Borçlar	2.912.654	-	419.057
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.912.654	-	419.057
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.912.654	-	419.057
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	(1.992.501)	81.927	(357.278)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.992.501)	81.927	(357.278)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2017			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	185.800	25.741	19.645	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	138.448	34.376	1.946	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	745	-	165	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	324.993	60.117	21.756	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	324.993	60.117	21.756	-
10. Ticari Borçlar	2.610.830	1.160	577.224	2.458
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.610.830	1.160	577.224	2.458
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.610.830	1.160	577.224	2.458
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+)	(2.285.837)	58.957	(555.468)	(2.458)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.285.837)	58.957	(555.468)	(2.458)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 Avro ve GBP kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %20'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 %20'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 2018

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	98.152	(98.152)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	98.152	(98.152)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(496.652)	496.652
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(496.652)	496.652
GBP'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(398.500)	398.500

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2017	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	22.238	(22.238)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3- ABD Doları net etki (1 +2)	22.238	(22.238)	
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(250.822)	250.822	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	(250.822)	250.822	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(948)	948	
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(948)	948	
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(229.532)	229.532	

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.084.593	-	1.084.593	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	54.138.832	-	54.138.832	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.359.683	-	1.359.683	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.364.546	-	7.364.546	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	647.639	647.639	4
Ticari borçlar	-	6.731.768	6.731.768	5
İlişkili taraflara borçlar	-	11.263.810	11.263.810	4-5

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 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 2017	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	407.024	-	407.024	
Ticari alacaklar	55.663.411	-	55.663.411	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.401	-	1.401	5
Diğer alacaklar	464.326	-	464.326	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.191.899	-	7.191.899	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	2.195.151	2.195.151	4
Ticari borçlar	-	9.819.376	9.819.376	5
İlişkili taraflara borçlar	-	21.877.750	21.877.750	4

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.