

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

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Makina Takım Endüstrisi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Makina Takım Endüstrisi Anonim Şirketinin ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tablolarının sınırlı denetimi bir başka denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 4 Mart 2019 tarihli denetim raporunda ve 17 Ağustos 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda olumlu görüş/sonuç beyan etmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Onur Ünal, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2019
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		97.488.811	90.437.702
Nakit ve Nakit Benzerleri		432.171	96.886
Ticari Alacaklar		52.802.211	47.690.712
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	213.816	725
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	52.588.395	47.689.987
Diğer Alacaklar		13.042.417	14.176.779
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	34.391	103.817
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	13.008.026	14.072.962
Stoklar	7	28.456.046	27.099.504
Peşin Ödenmiş Giderler		1.484.994	1.366.307
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.484.994	1.366.307
Diğer Dönen Varlıklar		1.270.972	7.514
Duran Varlıklar		33.620.202	33.935.017
Maddi Duran Varlıklar	8	28.800.816	31.418.284
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	2.179.645	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		368.700	374.800
- Haklar		368.700	374.800
Peşin Ödenmiş Giderler		733.909	733.915
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.537.132	1.408.018
TOPLAM VARLIKLAR		131.109.013	124.372.719

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		33.500.647	34.547.492
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.464.557	9.982.694
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.464.557	9.648.556
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	-	334.138
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	2.267.273	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.267.273	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.267.273	-
Ticari Borçlar		6.261.141	8.616.499
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	50.892	144.532
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.210.249	8.471.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.177.402	1.379.155
Diğer Borçlar		1.120.919	1.132.111
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.120.919	1.132.111
Ertelenmiş Gelirler		12.725.878	10.779.502
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.466.547	1.626.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.466.547	1.626.151
Dönem vergi yükümlülüğü		2.016.930	1.031.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.892.702	10.464.943
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	4	14.849	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		14.849	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		14.849	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.877.853	10.464.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.877.853	10.464.943
ÖZKAYNAKLAR		86.715.664	79.360.284
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		16.123.632	14.936.070
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		16.123.632	14.936.070
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		15.390.607	15.390.607
-Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları (Kayıpları)		733.025	(454.537)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		203.468	204.183
Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları		(191.183.510)	(202.287.596)
Net Dönem Karı / Zararları		6.168.533	11.104.086
TOPLAM KAYNAKLAR		131.109.013	124.372.719

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2018
	Dipnot Referansları				
Hasılat	10	37.438.139	19.452.239	34.715.652	18.117.589
Satışların Maliyeti (-)	10	(24.198.633)	(13.821.463)	(22.285.382)	(12.065.541)
Brüt Kar (Zarar)		13.239.506	5.630.776	12.430.270	6.052.048
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.141.680)	(1.491.851)	(2.545.736)	(1.231.115)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.972.727)	(1.672.046)	(2.633.594)	(1.056.716)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.879.964	1.562.669	1.370.086	142.321
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(673.911)	(433.481)	(827.327)	(478.497)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		9.331.152	3.596.067	7.793.699	3.428.041
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		9.331.152	3.596.067	7.793.699	3.428.041
Finansman Giderleri (-)		(1.291.381)	(518.324)	(1.743.294)	(798.612)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		8.039.771	3.077.743	6.050.405	2.629.429
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.871.238)	(1.653.863)	(223.899)	(1.409.333)
Dönem Vergi Gideri		(2.016.930)	(758.967)	(386.673)	(386.673)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		145.692	(894.896)	162.774	(1.022.660)
DÖNEM KARI		6.168.533	1.423.880	5.826.506	1.220.096
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		6.168.533	1.423.880	5.826.506	1.220.096
Pay başına kazanç / (kayıp)		6.168.533	1.423.880	5.826.506	1.220.096
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp)	11	0,00031	0,00007	0,00029	0,00006

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan 30 Haziran 2018
DÖNEM KARI	6.168.533	1.423.880	5.826.506	1.220.096
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	1.187.562	1.187.562	559.244	559.244
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	1.484.453	1.484.453	699.055	699.055
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(296.891)	(296.891)	(139.811)	(139.811)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	7.356.095	2.611.442	6.385.750	1.779.340
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	7.356.095	2.611.442	6.385.750	1.779.340
	7.356.095	2.611.442	6.385.750	1.779.340

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(537.233)	15.390.607	203.468	(209.199.490)	6.912.609	68.173.502	68.173.502
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.912.609	(6.912.609)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	559.244	-	-	-	5.826.506	6.385.750	6.385.750
Birleşme etkisi	-	-	-	-	-	715	(715)	-	-	-
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	5.826.506	5.826.506	5.826.506
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	559.244	-	-	-	-	559.244	559.244
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	22.011	15.390.607	204.183	(202.287.596)	5.826.506	74.559.252	74.559.252
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(454.537)	15.390.607	204.183	(202.287.596)	11.104.086	79.360.284	79.360.284
Transferler	-	-	-	-	-	(715)	11.104.086	(11.104.086)	(715)	(715)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.187.562	-	-	-	6.168.533	7.356.095	7.356.095
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	6.168.533	6.168.533	6.168.533
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	1.187.562	-	-	-	-	1.187.562	1.187.562
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	733.025	15.390.607	203.468	(191.183.510)	6.168.533	86.715.664	86.715.664

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2019	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2018
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Zararı (Karı)		6.168.533	5.826.506
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		4.221.727	3.795.871
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	(289.286)	-
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		760.076	1.768.404
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.292.094	1.743.294
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(2.007.127)	(733.079)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		1.871.238	223.899
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler		(1.067.256)	(3.794.582)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.111.499)	(10.236.936)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.262.579)	307.813
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.355.358)	(2.271.221)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		828.489	(402.238)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.946.376	16.057.339
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.638.641	(717.526)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.634.069	11.567.544
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(823.151)
		6.634.069	10.744.393
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışları			
Alınan Faiz		2.007.127	733.079
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları		(351.839)	(355.252)
		1.655.288	377.827
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(312.558)	(1.179.187)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(6.342.689)	(7.746.079)
Ödenen Faiz		(1.298.825)	(1.750.025)
		(7.954.072)	(10.675.291)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		335.285	446.929
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		96.886	407.024
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		432.171	853.953

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Hissedar	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	83,50%	167.000.578	84,16%	168.321.170
Halka Açık Kısım	16,50%	32.999.422	15,84%	31.678.830
Toplam	100%	200.000.000	100%	200.000.000

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

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

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

Grup'un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 202'dir. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 208'dir).

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

- 2018 yılında Grup, özet konsolide kar veya zarar tablosunda 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemine ilişkin 733.079 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirini “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu faiz gelirini “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” altında sınıflamıştır.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

TFRS 16’ya geçiş

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

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

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

Yeni muhasebe politikalarının özeti

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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

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

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

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

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

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

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

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

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)	4.464.557	9.648.556
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2.267.273	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	334.138
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	6.731.830	9.982.694
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14.849	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	14.849	-
Toplam finansal borçlar	6.746.679	9.982.694

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	2.267.273	334.138
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	14.849	-
	2.282.122	334.138

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	-	351.857	-	334.138
İki ile beş yıl arasındakiler	-	-	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(17.719)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	334.138	-	334.138
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			-	334.138
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			-	
			-	334.138

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Ödemeler</u>	<u>Finansman giderleri</u>	<u>Kur farkı hareketleri</u>	<u>30 Haziran 2019</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.425.969	(1.444.345)	282.136	18.362	2.282.122
	<u>3.425.969</u>	<u>(1.444.345)</u>	<u>282.136</u>	<u>18.362</u>	<u>2.282.122</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari alacaklar	4.928.923	2.986.848
Vadeli çekler	47.659.472	44.703.139
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	213.816	725
Şüpheli alacaklar	<u>1.625.552</u>	<u>1.553.009</u>
Ticari alacaklar (brüt)	54.427.763	49.243.721
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	<u>(1.625.552)</u>	<u>(1.553.009)</u>
Ticari alacaklar (net)	<u>52.802.211</u>	<u>47.690.712</u>

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla çekler üzerinde uygulanan reeskont oranı %23,50'dir. (31 Aralık 2018: %23,44)

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari borçlar	6.210.249	8.471.967
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	50.892	144.532
	<u>6.261.141</u>	<u>8.616.499</u>

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	13.008.026	14.072.962
Verilen depozito ve teminatlar	34.391	103.817
	13.042.417	14.176.779
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.074.282	1.054.317
Diğer borçlar	46.637	77.794
	1.120.919	1.132.111

7. STOKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	7.566.374	7.011.387
Yarı mamüller	4.737.207	5.186.941
Mamüller	14.461.098	10.902.844
Ticari mallar	1.550.019	2.168.211
Diğer stoklar	151.307	459.551
Yoldaki mallar	-	1.669.815
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.959)	(299.245)
	28.456.046	27.099.504
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(299.245)	(116.105)
İptaller	289.286	-
Kapanış bakiyesi	(9.959)	(116.105)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Kullanım hakları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	76.446.456	1.441.037	5.330.861	3.425.969	86.644.323
Alımlar	345.737	6.102	-	-	351.839
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	76.792.193	1.447.139	5.330.861	3.425.969	86.996.162
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.243.255)	(1.084.665)	(3.472.150)	-	(51.800.070)
Dönem gideri	(2.334.933)	(63.342)	(571.032)	(1.246.324)	(4.215.631)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(49.578.188)	(1.148.007)	(4.043.182)	(1.246.324)	(56.015.701)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	27.214.005	299.132	1.287.679	2.179.645	30.980.461

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin amortisman giderlerinin 4.092.963 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2018: 3.545.381 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 105.160 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2018: 184.234 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 17.516 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2018: 15.735 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 83.218.354 TL değerindedir. (30 Haziran 2018: 82.328.853 TL)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde herhangi bir faiz aktifleştirmesi, ipotek, rehin vb. bulunmamaktadır. (30 Haziran 2018: Yoktur)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	De mirbaşlar	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	186.088	17.614	-	203.702
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	75.787.203	1.420.991	5.324.361	82.532.555
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(41.110.176)	(897.926)	(2.354.292)	(44.362.394)
Dönem gideri	(3.089.073)	(97.370)	(558.902)	(3.745.345)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(44.199.249)	(995.296)	(2.913.194)	(48.107.739)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	31.587.954	425.695	2.411.167	34.424.816

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	300.275	90.047
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	300.275	90.047

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0). Verilen teminatların 300.275 TL'si Sepaş A.Ş.'ye verilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yurt içi satışlar	74.816.146	44.415.522	66.408.215	35.639.387
Yurt dışı satışlar	981.492	373.198	1.230.131	677.130
Brüt satışlar	75.797.638	44.788.720	67.638.346	36.316.517
Satış iadeleri (-)	(373.019)	(129.470)	(207.612)	(125.919)
Satış iskontoları (-)	(37.986.480)	(25.207.011)	(32.715.082)	(18.073.009)
Net satışlar	37.438.139	19.452.239	34.715.652	18.117.589
Satışların maliyeti	(24.198.633)	(13.821.463)	(22.285.382)	(12.065.541)
Brüt kar	13.239.506	5.630.776	12.430.270	6.052.048

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.032.053)	(1.704.132)	(6.338.705)	(3.436.567)
Personel giderleri	(7.890.559)	(4.588.806)	(6.801.393)	(3.823.298)
Genel üretim giderleri	(10.206.211)	(5.255.103)	(9.464.910)	(5.898.046)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(4.092.963)	(1.827.165)	(3.545.381)	(1.623.664)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(449.734)	(748.514)	1.193.490	1.773.890
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	3.558.255	354.776	2.757.872	982.269
Satılan mamullerin maliyeti	(24.113.265)	(13.768.944)	(22.199.027)	(12.025.416)
Satılan ticari mallar maliyeti	(85.368)	(52.519)	(86.355)	(40.125)
	(24.198.633)	(13.821.463)	(22.285.382)	(12.065.541)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren		30 Haziran 2018 tarihinde sona eren	
	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Altı Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	6.168.533	1.423.880	5.826.506	1.220.096
Pay başına kazanç	0,00031	0,00007	0,00029	0,00006

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	213.816	-
Kümaş-Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.	-	725
	213.816	725
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş. (*)	13.008.026	14.072.962
	13.008.026	14.072.962

(*) Şirketin ana ortaklığı olan Gözde Girişim Sermayesi A.Ş.'nin ana ortaklığı olan Yıldız Holding A.Ş.'den alacaklar ve kesilen adat faizlerinden oluşmaktadır.6 aylık ortalama adat faizi oranı%23,20'dir.

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	4.464.557	-	9.648.556
Yıldız Holding A.Ş.	41.516		126.928	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.003	-	6.078	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	8.373	-	11.526	-
	50.892	4.464.557	144.532	9.648.556

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2019			1 Ocak - 30 Haziran 2018		
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	975.152	-	-	1.588.068	4.950
Yıldız Holding A.Ş.	1.929.142	-	41.628	592.239	-	53.697
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	2.356
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	12.419	-	-	9.305
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	53.400	-	-	75.758
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	17.119	-	-	139.578	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.565	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	39.000	-	-	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	78.545	-	-
	1.929.142	992.271	148.012	670.784	1.727.646	146.066

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	891.740	774.163
	891.740	774.163

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Haziran 2019 TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	430.604	24.141	44.525
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.446	2.498	774
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	450.050	26.639	45.299
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	450.050	26.639	45.299
10. Ticari Borçlar	2.341.263	119	357.302
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.341.263	119	357.302
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.341.263	119	357.302
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.891.213)	26.520	(312.003)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.891.213)	26.520	(312.003)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	614.224	40.626	66.439
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	614.224	40.626	66.439
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	614.224	40.626	66.439
10. Ticari Borçlar	3.295.117	1.429	545.388
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.680.893)	39.197	(478.949)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.680.893)	39.197	(478.949)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2019		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	15.263	(15.263)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	15.263	(15.263)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(204.384)	204.384
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(204.384)	204.384
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(189.121)	189.121

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

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

30 Haziran 2018	İtfa edilmiş maliyet	değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	432.171	-	432.171	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	52.588.395	-	52.588.395	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	34.391	-	34.391	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13.008.026	-	13.008.026	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	14.849	14.849	4
Ticari borçlar	-	6.261.141	6.261.141	5
İlişkili taraflara borçlar	-	4.515.449	4.515.449	4-5

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

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

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

Grup finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.