

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	2
Özkaynak Değişim Tablosu	3
Nakit Akış Tablosu	4
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5-52
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5-6
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-22
NOT 3 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye.....	23
NOT 4 Bölümlere Göre Raporlama.....	23
NOT 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	24
NOT 6 Ticari Alacaklar	24
NOT 7 Diğer Alacaklar	25
NOT 8 Stoklar.....	26
NOT 9 Peşin Ödenmiş Giderler	26
NOT 10 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26
NOT 11 Diğer Dönen Varlıklar.....	26
NOT 12 Maddi Duran Varlıklar	27
NOT 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28
NOT 14 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler.....	28
NOT 15 Finansal Borçlar	29
NOT 16 Ticari Borçlar.....	29
NOT 17 Diğer Borçlar	30
NOT 18 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30
NOT 19 Ertelenmiş Gelirler.....	30
NOT 20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31
NOT 21 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - Kıdem Tazminatı Karşılıkları.....	31
NOT 22 Vergi Karşılık ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil).....	32-33
NOT 23 Koşullu Yükümlülükler.....	34
NOT 24 Ana Ortaklık Dışı Paylar/ Ana Ortaklık Dışı Kar/ (Zarar).....	35
NOT 25 Özkaynaklar.....	35-36
NOT 26 Hasılat ve Satışların Maliyeti	37
NOT 27 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri	38
NOT 28 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler /(Giderler)	39
NOT 29 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler.....	40
NOT 30 Finansman Gelirleri/ Giderleri	40
NOT 31 Pay Başına Kazanç/ Kayıp	41
NOT 32 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	42-43
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	44-50
NOT 34 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar.....	51
NOT 35 Bilanço Tarihi Sonrası Olaylar.....	52

MMC SANAYİ ve TİCARİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		16,247,555	12,889,346
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	91,144	6,143
Ticari Alacaklar	6	2,045,856	132,820
Diğer Alacaklar	7	9,848,181	9,603,040
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32	7,429,077	7,340,200
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2,419,104	2,262,840
Stoklar	8	1,064,858	900,900
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3,010,083	2,135,954
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	81,924	81,924
Diğer Dönen Varlıklar	11	105,509	28,565
Duran Varlıklar		1,202,980	971,348
Diğer Alacaklar	7	503	505
Maddi Duran Varlıklar	12	1,102,452	887,279
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	10,323	4,070
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	89,702	79,494
TOPLAM VARLIKLAR		17,450,535	13,860,694
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3,690,768	713,772
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	100,238	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	8,134	0
Ticari Borçlar	16	1,611,345	41,143
Diğer Borçlar	17	1,520,215	542,098
- İlişkili taraflara diğer borçlar	32	588,801	12,275
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		931,414	529,823
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	335,989	84,374
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	71,771	0
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	43,076	46,157
Uzun Vadeli Yükümlülükler		56,023	50,459
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	9,680	10,772
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	46,343	39,687
ÖZKAYNAKLAR		13,703,744	13,096,463
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		13,094,439	13,096,463
Ödenmiş Sermaye	25	13,336,879	13,336,879
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2,275)	(2,397)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25	119,494	119,494
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	25	(357,513)	(3,450,834)
Net Dönem Karı / Zararı		(2,146)	3,093,321
Azınlık Payları	24	609,305	0
TOPLAM KAYNAKLAR		17,450,535	13,860,694

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MMC SANAYİ ve TİCARİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2016 VE 2015 ARA DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.- 30.09.2016	Geçmiş Dönem 01.01.- 30.09.2015	Cari Dönem 01.07.- 30.09.2016	Geçmiş Dönem 01.07.- 30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	26	2,482,769	2,461,057	1,057,538	1,052,212
Satışların Maliyeti (-)	26	(2,118,230)	(2,363,420)	(638,028)	(1,022,785)
BRÜT KAR (ZARAR)		364,539	97,637	419,510	29,427
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	27	(67,381)	0	(67,381)	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(752,217)	(352,875)	(262,330)	(121,185)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	725,434	550,810	178,302	288,169
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(89,636)	(11,253)	(78,911)	(3,496)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		180,739	284,319	189,190	192,915
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	0	2,650,387	0	0
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		180,739	2,934,706	189,219	192,915
Finansman Gelirleri	30	673	102,457	0	19,547
Finansman Giderleri (-)	30	(28,043)	(35,629)	(10,406)	(52)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		153,369	3,001,534	178,813	212,410
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(55,716)	(54,550)	(54,578)	2,776
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	22	(59,299)	0	(59,299)	0
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	22	3,583	(54,550)	4,721	2,776
DÖNEM KARI/ZARARI	31	97,653	2,946,984	124,206	215,186
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		99,799	0	99,799	0
Ana Ortaklık Payları		(2,146)	2,946,984	24,407	215,186
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	31	0.0073	0.2210	0.000	(0.198)
DIĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	153	(271)	66	135
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	22	(31)	638	(14)	540
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		122	367	52	675
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		97,775	2,947,351	124,258	215,861
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı					
Azınlık payları		99,799	0	99,799	0
Ana ortaklık payları		(2,024)	2,947,351	24,459	215,861

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MMC SANAYİ ve TİCARİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık payı	Toplam Öz kaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları						
1 Ocak 2015 Bakiyesi		13,336,879	(535,697)	(3,152)	115,601	(2,313,633)	(550,480)	10,049,518	(94,938)	9,954,580
Geçmiş yıllar karından transfer	25	-	-	-	-	(550,480)	550,480	-	-	-
Bağlı Ortaklık Elden Çıkarılması Etkisi	25	-	535,697	-	-	(586,721)	-	(51,024)	94,938	43,914
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	25	-	-	2,552	3,893	-	2,946,984	2,953,429	-	2,953,429
30 Eylül 2015 bakiyeleri		13,336,879	-	(600)	119,494	(3,450,834)	2,946,984	12,951,923	-	12,951,923
1 Ocak 2016 Bakiyesi		13,336,879	-	(2,397)	119,494	(3,450,834)	3,093,321	13,096,463	-	13,096,463
Geçmiş yıllar karından transfer	25	-	-	-	-	3,093,321	(3,093,321)	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi Etkisi	25	-	-	-	-	-	-	-	509,506	509,506
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	122	-	-	(2,146)	(2,024)	99,799	97,775
30 Eylül 2016 bakiyeleri		13,336,879	-	(2,275)	119,494	(357,513)	(2,146)	13,094,439	609,305	13,703,744

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MMC SANAYİ ve TİCARİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

İncelemeden Geçmemiş			
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.- 30.09.2016	Geçmiş Dönem 01.01.- 30.09.2015
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	31	153,369	3,001,534
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	118,959	118,825
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(939)	3,712
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	55,716	55,188
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler)/ net		-	4,698
Gerçekleşmemiş kur farkı (gelirleri) / giderleri, net	30	752	(6,557)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6 - 28	41,055	21,843
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	16 - 28	(88,160)	(4,696)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların net etkisi	29	-	295,098
Sabit kıymet satış karları ile ilgili düzeltmeler		-	(326,304)
Bağlı ortaklıkların satışından elde edilen kar	24	-	(2,324,083)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		280,752	839,258
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1,954,091)	789,134
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(245,891)	(6,106,564)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(163,958)	(814,561)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	128,346	68,097
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(874,129)	(2,135,644)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	16	1,658,362	575,217
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	17	1,472,817	(210,864)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		302,208	(6,995,927)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 - 13	(1,609)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	14	-	7,000,000
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	23	(323,970)	-
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(325,579)	7,000,000
Finansal faaliyetler			
Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri	15	108,372	-
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit		108,372	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		85,001	4,073
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		6,143	12,235
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	5	91,144	16,308

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

MMC Sanayi ve Ticaret Yatırımlar Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

10 Ağustos 2016 tarihinde Ana Ortaklık Şirket, Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye ait %51 oranına tekabül eden hissesini 494,700 TL bedelle satın almış olup Okenos Gıda’nın yönetimini doğrudan belirleyebilme imkanına sahip olmuştur. Bu nedenle 30 Eylül 2016 tarihinden itibaren finansal tablolar ve dipnotlar konsolide olarak hazırlamaya başlanmıştır.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen diğer şirketin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

MMC Sanayi ve Ticaret Yatırımlar A.Ş.

MMC Sanayi ve Ticaret Yatırımlar A.Ş. (“Şirket”, “Ana Ortaklık Şirket”, bağlı ortaklıkları ile birlikte ‘Grup’ olarak anılacaktır), GÜM-KOM Lojistik ve Dış Ticaret A.Ş. ünvanıyla 2000 yılında Kocaeli Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edilerek kurulmuştur. Yönetim Kurulu’nun 02.05.2012 tarihinde almış olduğu karar gereği İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne kayıtlı olan Şirket’in ünvanı Gentra Lojistik A.Ş., 22.06.2012 tarihinde MMC Sanayi ve Ticari Yatırımlar A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket’in faaliyet konusu, yurt içi ve yurt dışı taşımacılık ve acentelik hizmetleri verilmesi; yurtiçi ve yurtdışı gayrimenkul alım, satımı, kiralanması; ilaç sanayi alanında her türlü ihracat ve ithalat yapılması; elektronik ticaret alanında çeşitli iletişim kanalları kullanarak her türlü malın ve hizmetin pazarlanması ve iştirak yatırımlarında bulunulmasıdır.

Rapor tarihi itibarıyla, Şirket’in merkezi Yakuplu Mahallesi, Beysan Sanayi Sitesi, Sena İş Hanı, No:49, Beylikdüzü – İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket bünyesinde 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 3 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2015 - 5).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Hissedar				
Nurettin Türkoğlu	969,448	%7.27	-	%0.00
Onur Coşkun	953,299	%7.15	-	%0.00
Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH	488,938	%3.67	2,999,598	%22.49
Tayfun Bora Kumru	470,713	%3.53	470,713	%3.53
Diğer Halka Açık Kısım	10,454,481	%78.38	9,866,568	%73.98
Toplam Nominal Sermaye	13,336,879	%100.00	13,336,879	%100.00

06.06.2016 tarihinde Yönetim Kurulu Üyesi Selim Sayılğan Yönetim Kurulu üyeliğinden istifa etmiş olup, 07.06.2016 tarihli yönetim kurulu toplantısında Şirket Yönetim Kurulu üyeliği ve vazife taksimi neticesinde Yönetim Kurulu Başkanlığına Nurettin Türkoğlu, Başkan Yardımcılığına Tayfun Bora Kumru’nun seçilmesine karar verilmiştir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 2015 yılında İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket’in faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermektir.

Rapor tarihi itibarıyla, Şirket’in merkezi Burhaniye Mahallesi Doğu Karadeniz Caddesi No:29/A Üsküdar / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket bünyesinde 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 10 kişi istihdam edilmektedir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Hissedar		
MMC Sanayi ve Ticari Yatırımlar A.Ş.	494,700	%51.00
Ahmet Muhammet GÜLPINAR	250,300	%25.80
Süleyman ARPASLAN	225,000	%23.20
Toplam Nominal Sermaye	970,000	100.00%

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta Muhasebe ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na (“TFRS/TMS”) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2016 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem Konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Konsolide Finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır. Grup’un “özkaynak yönetimi”ne göre konsolide ettiği Şirket’i bulunmamaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir. Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilir. Bağlı ortaklığın sahiplik oranı %100 olduğu için ilişikteki finansal tablolarda ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)	(Doğrudan + Dolaylı) Payı
Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%51.00	%51.00 %49

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.d. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak – 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 11 - Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
 - TMS 16 ve TMS 38 - Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)
 - TMS 16 - Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 - Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
 - TMS 27 - Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)
 - TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
 - TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)
 - TMS 1 - Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)
 - TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2012 - 2014 Dönemi
- Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 9 - Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- Yıllık İyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi (UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü- Karar Gereklileri)
- UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)
- UFRS 9 - Finansal Araçlar - Nihai Standart (2014)
- UFRS 16 - Kiralama İşlemleri
- UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 - Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Grup’un başlıca faaliyet konusu tekstil ürünleri ve gıda ürünlerinin alım ve satımıdır .

Ticari Mal satışı:

Ticari mal satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumundan elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler, stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlık veya elden çıkarılacak varlık grubu, satış amaçlı olarak sınıflandırılır. Satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan veya elden çıkarılacak varlık grubu defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür.

Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 5 (“UFRS 5”) “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Finansal Raporlama Standardı”na göre satış amaçlı elde tutulan duran varlık, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan faaliyetlerinin bir kısmı olup ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölümünü ifade etmektedir. Satış amacıyla elde tutulan duran varlık; ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölümünün tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçası veya sadece satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara istinaden, satış amacıyla elde tutulan duran varlıklarla ilgili net varlıklar makul değerden satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle ölçülür ve satış amacıyla elde tutulan duran varlıkları oluşturan varlık veya varlık Şirketlerinin elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların vergi sonrası karı veya zararı notlarda açıklanır ve gelir/giderler ile birlikte vergi öncesi kar/zarar analizi yapılır. Ayrıca, satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akımları notlarda veya nakit akım tablosunda belirtilir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman yılları aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Makine, tesis ve cihazlar	10
Taşıt araçları	4
Döşeme ve demirbaşlar	3-5

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir/gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır.

Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Bilançoda yeniden değerlendirilmiş tutarıyla taşınan arsa, arazi, makine ve ekipman için ise değer düşüklüğü karşılığı, özkaynaklarda taşınan yeniden değerlendirme fonu tükenene kadar bu fon tutarını azaltacak şekilde, aşan tutar için ise gelir tablosuna kaydedilerek ayrılır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren konsolide gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, alım tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle Şirket’e ait bir varlık olarak görülür. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Toplam finansal kiralama taahhüdü ile varlığın gerçeğe uygun değeri arasındaki farkın oluşturduğu finansal giderler, her muhasebe dönemine düşen yükümlülüğün sabit faiz oranı ile dağıtılması suretiyle kiralama süresi boyunca oluşturduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralaması

Grup - Kiracı Olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

Grup - Kiralayan Olarak

Faaliyet kiralamasında, kiralandan varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

Yatırım amaçlı varlıklar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar gruplarında sınıflandırılmaktadır. Fiyatlardaki kısa vadeli dalgalanmalardan kar elde etmek amacıyla satın alınan finansal araçlar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır ve cari varlıklara dahil edilmektedir. Grup yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin arttırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa (ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir) duran varlıklara dahil edilmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmektedir.

Rayiç değer, istekli ve bilgili alıcı ile satıcıların bir araya geldiği piyasalarda bir aktifin başka bir varlıkla değiştirilebileceği veya bir taahhüdün yerine getirilebileceği değerdir. Bir finansal aracın piyasa değeri, aktif bir pazarın mevcudiyeti durumunda, satıştan elde edilebilecek tutara veya satın almadan doğabilecek borca eşittir.

Finansal araçların tahmini rayiç değeri piyasalara ilişkin bilgiler ve gerekli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmektedir. Ancak, rayiç değer belirlenmesinde kullanılan piyasa verilerinin yorumlanmasına gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler Grup’un varlıklarını elden çıkarması durumunda cari piyasa koşullarında elde edilebileceği değerler olmayabilir.

Banka mevduatları ve alacaklar, karşı tarafın anlaşmanın şartlarını yerine getirememesi durumunda, Grup’un finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek önemli finansal enstrümanlardır.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle rayiç değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır. Aşağıda finansal araçların her bir grubunun en uygun tahmini rayiç değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve tahminler belirtilmiştir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ticari Alacaklar

Grup’un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Ticari alacakların içerdiği finansman maliyeti etkin faiz oranları kullanılarak hesaplanmış ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal giderler içerisinde yer almıştır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerini temsil eden etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Ticari borçların içerdiği finansman maliyeti etkin faiz oranları kullanılarak hesaplanmış ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal gelirler içerisinde yer almıştır.

İlişkili Taraflardan Alacaklar / Borçlar

İlişkili taraflardan alacakların / borçların bilanço değerleri, belirli vadeler çerçevesinde tutulan alacak ve borçlar bugünkü değerlerine indirgenmiş olanlar dışında, gerçeğe uygun tahmini değerleridir.

Finansal Borçlar

Kullanılan krediler, kullanıldıkları tarihte sabitlenen ancak daha sonra piyasada geçerli olan faiz oranlarındaki dalgalanmalara göre değişen faiz oranlarına tabidir. Grup olağan faaliyetleri sırasında akreditifler vb. gibi bilanço dışı riski bulunan finansal enstrümanlar kullanmaktadır. Grup’un bu tür enstrümanlardan kaynaklanabilecek zararları söz konusu enstrümanların sözleşme tutarlarına eşdeğerdir.

Kredi Riski

Grup’un kredi riski esas olarak alacaklarından doğabilmektedir. Alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Likit fonlara ilişkin risk, söz konusu fonların kısa vadeli banka mevduatı olarak kullanılması nedeniyle sınırlıdır.

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grubu olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Grup için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Likidite Riski

Grup genellikle kısa vadeli finansal araçlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek ve bankalardaki mevduatlarını kullanarak kendisine fon yaratmaktadır. Bu araçlardan elde edilen tutarlar rayiç değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır.

Grup nakit ihtiyacı bulunması durumunda kreditorlerinden ve sermaye artışı yolu ile hissedarlarından fon sağlamaktadır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır;

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla;
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da İşletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere),
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 32).

İlişkili kuruluşlar aşağıdaki gibidir:

- 1- Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik San. ve Tic. A.Ş.
- 2- Kervansaray Yatırım Holding A.Ş.
- 3- International Kervansaray Hotel A.Ş.
- 4- Mintay Dış Ticaret ve Tekstil Sanayi A.Ş.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, Ana Ortaklık Şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasal vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Sosyal Güvenlik Primleri

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler ödendikleri dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın görünen ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlardan çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
USD	2.9959	2.9076
EURO	3.3608	3.1776

Pay Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net dönem karının / (zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Not 31).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Temettü dağıtılmasının söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenmektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket’in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup, satışlarının tamamını Türkiye’den gerçekleştirmektedir. Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama faaliyet bölümlerine göre yapmaktadır.

Grup’un yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ve bilgiler finansal durum tablosu ve kar/zarar tablosunda açıkladığı bilgiler ile tutarlı olduğu için bölümlere göre raporlama dipnotu arasında mutabakat ihtiyacına gerek duyulmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vuku muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir;

Dipnot 2.e – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 6 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 20 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 22 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ ve ŞEREFİYE

10 Ağustos 2016 tarihinde Ana Ortaklık Şirket, Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye ait %51 oranına tekabül eden hissesini 494,700 TL bedelle satın almış olup Okenos Gıda’nın yönetimini doğrudan belirleyebilme imkanına sahip olmuş, bu nedenle tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır. İktisap edilen Şirket, UFRS 3 kapsamında, konsolide bilançoda gösterilmiştir. Şerefiye hesaplamasında 10 Ağustos 2016 tarihli finansal tablolar kullanılmıştır.

İktisap işleminden kaynaklanan net varlıklar aşağıdaki gibidir;

Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.8.2016
Dönen Varlıklar	1,958,571
Duran Varlıklar	392,496
Aktif toplamı	2,351,067
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1,311,258
Özkaynaklar Toplamı – Net Varlıklar	1,039,809
Pasif toplamı	2,351,067
İşletmeden elde edilen net varlıklar (a)	530,302
Beklenen Gerçeğe Uygun Değer Farkı (c) (*)	35,602
Ana Ortaklık Şirket’in iktisap bedeli (b)	494,700
İşletme Birleşmesinden kaynaklanan fark –Şerefiye (b-a)	-

(*) 10.08.2016 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi madde 5.2 ‘de açıklandığı üzere Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin gerçeğe uygun değer ölçümü için değerlendirme çalışmaları rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Pazarlıklı satınalma sonucunda oluşan fark net defter değeri üzerinden hesaplanmış ve konsolide finansal durum tablosunda diğer borçlar hesabı içerisinde sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespiti tamamlandığında pazarlıklı satınalma sonucunda oluşan fark veya şerefiye bedeli tekrar hesaplanıp yılsonuna kadar kayıtlara kesin olarak intikal ettirilecektir.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur)

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa	44,053	1,573
Bankalar	47,091	4,570
	91,144	6,143

30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibarıyla hesaplar üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Alıcılar	2,133,702	140,281
Alacaklar reeskontu (-)	(87,846)	(7,461)
Şüpheli ticari alacaklar	90,819	90,819
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(90,819)	(90,819)
Kısa vadeli ticari alacaklar	2,045,856	132,820

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 160 gündür.

Şirket tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi	90,819	90,819
Kapanış bakiyesi	90,819	90,819

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Ortaklardan alacaklar (Not 32)	6,662,627	6,210,036
Gayrimenkul satışından kaynaklanan alacaklar(*)	2,199,864	2,074,691
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	766,450	1,130,164
Verilen depozito ve teminatlar	10,083	3,192
Şüpheli diğer alacaklar	205,356	205,356
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(205,356)	(205,356)
Vergi dairesinden alacaklar	184,957	184,957
Diğer alacaklar	24,200	-
	9,848,181	9,603,040

(*) Şirket, geçmiş dönemde ilişikteki finansal durum tablosunda satış amacıyla elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırdığı Fatih Sultan Mehmet Cad. Acarkent B.244 Görele, Kavacık /Beykoz–İstanbul adresindeki gayrimenkulünün satış işlemini, 3,400,000 TL karşılığı tamamlamıştır. İlgili tutar bu satış işleminden kalan alacaktan ve bu alacağa işletilen vade farkından oluşmaktadır. 25 Haziran 2013 tarihli özel durum açıklamasında bildirildiği üzere, Ayhan Ceyhan'a 3,400,000 TL bedelle satılan İstanbul İli, Beykoz İlçesi, Acarkent'teki gayrimenkulün satış bedelinin 1,750,000 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir. 31.12.2013 tarihine kadar tahsil edilmesi gereken 1,650,000 TL'lik bakiyenin ödenmesi konusunda Ayhan Ceyhan'a 31.07.2015 tarihine kadar süre verilmesine, Şirket Yönetim Kurulu'nun 25.06.2013 tarihli kararı gereğince vade sonu olan 31.12.2013 tarihinden 31.07.2015 tarihine kadar geçecek süre için yıllık %12 oranında vade farkı uygulanmasına karar verilmiş ve bu hususları içeren taahhütname borçlu Ayhan Ceyhan'dan 02.06.2014 tarihinde alınmıştır. 01.01 - 30 Eylül 2016 tarihleri arasında Ayhan Ceyhan'dan olan alacaklarına işletilen vade farkı tutarı 125,173 TL (30 Eylül 2015: 167,751 TL)'dir.

Şüpheli diğer alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi	205,356	205,356
Kapanış bakiyesi	205,356	205,356

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	503	505
	503	505

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Ticari mallar	1,064,858	900,900
	1,064,858	900,900

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen sipariş avansları	2,981,579	2,135,000
Gelecek aylara ait giderler	28,504	954
	3,010,083	2,135,954

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	81,924	81,924
	81,924	81,924

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Devreden KDV	105,509	28,565
	105,509	28,565

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31 Aralık 2015	Giriş	İşletme birleşmelerinden transfer	30 Eylül 2016
Tesis, makine ve cihazlar	1,479,781	-	-	1,479,781
Taşıtlar	-	-	317,122	317,122
Demirbaşlar	35,792	1,609	112,613	150,014
Toplam	1,515,573	1,609	429,735	1,946,917
Birikmiş amortisman (-)				
Tesis, makine ve cihazlar	604,196	110,984	-	715,180
Taşıtlar	-	-	76,475	76,475
Demirbaşlar	24,098	5,502	23,210	52,810
Toplam	628,294	116,486	99,685	844,465
Net defter değeri	887,279		330,050	1,102,452

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2015
Tesis, makine ve cihazlar	1,479,781	-	-	1,479,781
Demirbaşlar	35,792	-	-	35,792
Özel maliyetler (*)	279,661	-	(279,661)	-
Toplam	1,795,234	-	(279,661)	1,515,573
Birikmiş amortisman (-)				
Tesis, makine ve cihazlar	456,218	147,978	-	604,196
Demirbaşlar	16,940	7,157	-	24,098
Özel maliyetler (*)	279,661	-	(279,661)	-
Toplam	752,819	155,135	(279,661)	628,294
Net defter değeri	1,042,415			887,279

(*) Şirket, özel maliyetlerini MMC Gayrimenkul ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'ye devretmiş ve satış işlemini gerçekleştirmiştir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31 Aralık 2015	Giriş	İşletme birleşmelerinden transfer	30 Eylül 2016
Haklar	136,486	-	10,880	147,366
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam	136,486	-	10,880	147,366
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	132,416	2,473	2,154	137,043
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam	132,416	2,473	2,154	137,043
Net defter değeri	4,070		8,726	10,323

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	31 Aralık 2015
Haklar	136,486	-	136,486
Toplam	136,486	-	136,486
Birikmiş amortisman (-)			
Haklar	129,119	3,297	132,416
Toplam	129,119	3,297	132,416
Net defter değeri	7,367		4,070

14. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli banka kredileri	100,238	-
Faktoring borçları	8,134	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	108,372	-

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredileri araç kredisinden oluşmakta olup TL cinsinden efektif faiz oranı %12,00’ dir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla toplam banka kredilerinin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
0-1 yıl arasında ödenecekler	70,083	-
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	38,289	-
	108,372	-

16. TİCARİ BORÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Satıcılar	993,401	41,461
Borç senetleri	651,538	-
Borçlar reeskontu (-)	(33,594)	(318)
	1,611,345	41,143

Ticari borçların ortalama ödeme süreleri 100 gündür.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. DİĞER BORÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Ortaklara borçlar (Not 32)	588,801	-
Ödenecek vergi ve fonlar	162,800	3,406
Pazarlıklı alım farkı (*)	35,602	-
İlişkili kuruluşlara borçlar (Not 32)	-	12,275
Diğer borçlar (**)	733,012	526,417
	1,964,473	542,098

(*) 10 Ağustos 2016 tarihinde Ana Ortaklık Şirket, Okenos Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye ait %51 oranına tekabül eden hissesini 494,700 TL bedelle satın almış olup Pazarlıklı satınalma sonucunda oluşan fark net defter değeri üzerinden hesaplanmış ve konsolide finansal durum tablosunda diğer borçlar hesabı içerisinde sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespiti tamamlandığında pazarlıklı satınalma sonucunda oluşan fark tekrar hesaplanacaktır

(**) Diğer borçlar hesabı içerisinde Şirket’in geçmiş dönemlerde bağlı ortaklığı olan West Pharma Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. ile finansman ilişkisinden kaynaklanan senetli borcu bulunmaktadır. İlgili senetin ödeme vadesi geçmiş olup borç bakiyesi 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 523,419 TL’dir. Şirket aleyhine ilgili borç senetinin tahsili için Masum Çevik tarafından da icra takibi başlatılmıştır.

18. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş vergi borçları	43,076	46,157
	43,076	46,157

19. ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	167,758	5,714
Personele borçlar	168,231	78,660
	335,989	84,374

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR – KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
01 Ocak bakiyesi	10,772	9,786
Hizmet maliyeti	8,817	4,875
Faiz maliyeti	264	634
Ödenen tazminatlar	(10,020)	(3,579)
Parasal (kazanç) / kayıp	(153)	(944)
Kapanış bakiyesi	9,680	10,772

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 4,297 TL (31 Aralık 2015: 3,828 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2016 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,297 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016
Reeskont oranı	%12,00
Enflasyon oranı	%7,50
Reel iskonto oranları	%4,19

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ana Ortaklık Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek Kurumlar Vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan, vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20 (2015: %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar Vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgeli yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Seri XI No:29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış finansal tabloları ile Vergi Usul Kanunu’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ’ine göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar ve stokların yeniden değerlendirilmesi, alacakların ve borçların reeskontu, finansal kiralama borçları, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları ve yararlanılacak yatırım indirimi tutarları üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı 2016 yılı için %20 olarak uygulanmıştır (2015: %20).

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergiye ve Kurumlar Vergisi’ne baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Şüpheli alacak karşılığı	296,175	59,235	296,175	59,235
Alacaklar reeskontu	87,846	17,568	7,461	1,492
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve farkları	54,812	10,963	83,068	16,613
Kıdem tazminatı karşılığı	9,680	1,937	10,772	2,154
Ertelenen vergi varlıkları		89,702		79,494
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve farkları	(198,117)	(39,623)	(198,435)	(39,687)
Borçlar reeskontu	(33,594)	(6,720)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(46,343)		(39,687)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		43,359		39,807
			01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı açılış bakiyesi			(39,807)	(94,379)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			43,390	39,829
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net			3,583	(54,550)

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek bulunmayıp TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %0 (31.12.2015-%0)’dır.

Davalar

Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili dava açılabilir. Bunlarla ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Şirket’in aleyhinde açılan davaların listesi aşağıdaki gibidir;

Davalı	Dava konusu	Dava tutarı	Son durum
Küçükçatıkkaş Nakliye Mad. Turizm San. ve Tic. Ltd.Şti.	İtirazın iptali	65,791 TL	Yargılama Sulh Ceza mahkemesinde devam ediyor.
Geyik Nakliyat Lojistik Akaryakıt Gıda A.Ş.	Alacak davası	61,078 TL	Aleyhe karar çıktı temyiz edildi. Dosya Yargıtayda.

Şirket yönetimi söz konusu davaların, 12 Mart 2013 tarihli hisse devir sözleşmesine istinaden ilgili davalar için ekli mali tablolarda herhangi bir karşılık tutarı ayırmamış olup, davaların aleyhte sonuçlanması durumunda eski hakim ortaklara rücu edecektir.

Şirket aleyhine Masum Çevik tarafından, 528,387 TL tutarındaki vadesi 31 Temmuz 2015 (Dipnot 16) olan borç senedinin tahsili için icra takibi başlatılmıştır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR / ANA ORTAKLIK DIŞI KAR / (ZARAR)

	30.09.2016	31.12.2015
Sermayedeki paylar	475,300	-
Birikmiş karlardaki / (zararlardaki) paylar	34,206	-
Dönem (zararındaki) / karındaki pay	99,799	-
	609,305	-

25. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi 13,336,879 TL olup ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 13,336,879 adet hisseden meydana gelmiştir.

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tavanı 50,000,000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 31 Aralık 2017 tarihine kadar geçerlidir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016		31.12.2015	
Hissedar	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Nurettin Türkoğlu	969,448	%7.27	-	%0.00
Onur Coşkun	953,299	%7.15	-	%0.00
Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH (*)	488,938	%3.67	2,999,598	%22.49
Tayfun Bora Kumru	470,713	%3.53	470,713	%3.53
Diğer Halka Açık Kısım	10,454,481	%78.38	9,866,568	%73.98
Toplam Nominal Sermaye	13,336,879	%100.00	13,336,879	%100.00

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yönetim ve denetim kurulunun çoğunluğunu seçme hakkı bulunan imtiyazlı hisselerin A Grubu- 470,713.37 adet Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH'ye, B Grubu- 470,713.37 adet Tayfun Bora Kumru'ya aittir.

(*) Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH, MMC A.Ş. sermayesinin %0.08 'ine tekabül eden 10.660 adet payımı teminat olarak FM internet Hizmetleri ve Dış Ticaret A.Ş.'ye vermiştir.

06.06.2016 tarihinde Yönetim Kurulu Üyesi Selim Sayılğan Yönetim Kurulu üyeliğinden istifa etmiş olup, 07.06.2016 tarihli yönetim kurulu toplantısında Şirket Yönetim Kurulu üyeliği ve vazife taksimi neticesinde Yönetim Kurulu Başkanlığına Nurettin Türkoğlu, Başkan Yardımcılığına Tayfun Bora Kumru'nun seçilmesine karar verilmiştir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedek Akçeler	119,494	119,494
Toplam	119,494	119,494

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Her yıl safi kârın yirmide birinin ödenmiş sermayenin beşte birini buluncaya kadar umumi yedek akçe olarak ayrılması mecburidir. Umumi yedek akçe sermayenin yarısını geçmedikçe, sadece zararların kapatılmasına veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi idameye, işsizliğin önüne geçmeye veya neticelerini hafifletmeye elverişli tedbirler alınması için harcanabilir.

Payları, BİST’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesi ve SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketlerde kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Grup’un revize edilen "Kar Dağıtım Politikası" 09 Temmuz 2014 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda açıklanmış ve 05 Ağustos 2014 tarihli Olağan Genel Kurul’unda kabul edilmiştir.

Geçmiş yıllar kar / (zararları)

Yasal defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Tekstil Satışları	1,425,231	2,484,015	-	1,052,924
Gıda Satışları	1,065,096	-	1,065,096	-
	2,490,327	2,484,015	1,065,096	1,052,924
Satıştan iadeler	(7,558)	(22,958)	(7,558)	(712)
Satış Gelirleri (net)	2,482,769	2,461,057	1,057,538	1,052,212

Satışların maliyeti

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	900,900	86,340	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	2,282,188	3,177,980	988,018	1,022,785
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(1,064,858)	(900,900)	(349,990)	-
Satışların maliyeti, net	2,118,230	2,363,420	638,028	1,022,785

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

27. FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Nakliye gideri	52,143	-	-	-
Reklam giderleri	8,055	-	-	-
Ciro primi giderleri	7,183	-	-	-
	67,381	-	-	-

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	349,655	162,561	161,693	57,893
Mahkeme giderleri	172,203	-	1,917	-
Amortisman ve itfa payları	127,996	118,825	48,752	39,609
Danışmanlık giderleri	34,761	36,582	16,730	17,732
Kira giderleri	18,957	8,353	13,830	2,964
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	15,682	10,790	135	1,720
İletişim giderleri	807	-	240	-
Diğer giderler	32,156	15,764	19,033	1,267
	752,217	352,875	262,330	121,185

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin vade farkı geliri	495,089	271,193	141,429	214,208
Vade farkı geliri	125,176	167,751	-	56,739
Danışmanlık geliri	60,000	90,000	-	30,000
Reeskont gelirleri	41,055	21,843	32,759	(12,795)
Diğer gelirler	4,114	23	4,114	17
	725,434	550,810	178,302	288,169

Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Reeskont giderleri	88,160	4,696	77,984	265
Cari hesaplar kur farkı gideri	-	6,557	-	3,231
Diğer giderler	1,476	-	927	-
	89,636	11,253	78,911	3,496

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Bağlı ortaklık kontrol edilen paylar satış karı (*)	-	2,324,083	-	-
Sabit kıymet satış karı	-	326,304	-	-
	-	2,650,387	-	-

(*) Şirket'in MMC Gayrimenkul ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş. arasında imzalanmış olan hisse satış sözleşmesi çerçevesinde Şirket'in daha önce %99.50 oranında sahip olduğu bağlı ortaklıklarından FM İnternet Hizmetleri ve Dış Ticaret A.Ş.'nin satış işlemi 3,430,000 TL karşılığında tamamlanmış; bu işlemden 1,083,083 TL tutarında ve %96.25 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı West Pharma Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satış işlemleri 3,570,000 TL tutarıyla tamamlanmış ve bu işlemden 1,241,000 TL tutarında kar elde edilmiş ve ilgili finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (30 Eylül 2015: Yoktur)

30. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal Gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Kur farkı gelirleri	673	-	-	-
Vadeli mevduat faiz geliri	-	102,457	-	19,547
	673	102,457	-	19,547

Finansal Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Vade farkı giderleri	26,376	35,273	10,369	(83)
Kur farkı gideri	1,425	-	-	-
Diğer Finansman giderleri	242	356	37	135
	28,043	35,629	10,406	52

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

01 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemleri için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem net karı / (zararı)	97,653	2,946,984
Ağırlıklandırılmış hisse senedi adedi	13,336,879	13,336,879
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.0073	0.2210

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
<u>Ortaklardan Alacaklar</u>		
Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH	6,662,627	6,210,036
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik San. ve Tic. A.Ş.	766,450	1,099,894
Mintay Dış Ticaret ve Tekstil Sanayi A.Ş.	-	30,270
	7,429,077	7,340,200

İlişkili Taraflara olan borçlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
<u>İlişkili taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Kervansaray Yatırım Holding A.Ş.	7,241	12,275
	7,241	12,275

Ortaklara olan borçlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
<u>Ortaklara borçlar</u>		
Tayfun Bora Kumru	527,671	-
Nurettin Türkoğlu	53,890	-
	581,560	-

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla işlemler

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Takım elbise ve ceket		
Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik San. ve Tic. A.Ş.	1,425,232	-
	1,425,232	-

İlişkili taraflardan elde edilen vade farkı gelirleri:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Alacaklara hesaplanan vade farkı gelirleri:		
Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik San. ve Tic. A.Ş.	97,401	43,761
Mintay Dış Ticaret ve Tekstil Sanayi A.Ş.	378	1,617
Kervansaray Hotel Verwaltungs GMBH	397,310	225,815
	495,089	271,193

İlişkili kuruluşlardan yapılan alımlar:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Ticari mal alışı - Ceket		
Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik San. Ve Tic. A.Ş.	1,608,438	2,277,773
	1,608,438	2,277,773

Diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmış danışmanlık gelirleri:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
İlişkili kuruluşlara danışmanlık gelirleri		
Mintay Dış Ticaret	60,000	90,000
	60,000	90,000

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

01.01-30.09.2016 döneminde üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu Üyeleri) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler, huzur hakları) 55,383TL’dir.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2016	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2,045,856	7,429,077	2,419,104	47,091
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2,045,856	7,429,077	2,419,104	47,091
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	90,819	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(90,819)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2015	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	132,820	7,340,200	2,262,840	4,815
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	132,820	7,340,200	2,262,840	4,815
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	90,819	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(90,819)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski:

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	127	-	38	107	-	38
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	127	-	38	107	-	38
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	127	-	38	107	-	38
10. Ticari Borçlar	27,119	9,052	-	20,991	9,052	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	27,119	9,052	-	20,991	9,052	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	27,119	9,052	-	20,991	9,052	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(26,992)	(9,052)	38	(20,884)	(9,052)	38
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(26,992)	(9,052)	38	(20,884)	(9,052)	38
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ithalat ve ihracat yoktur.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla TL’nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değişmesi halinde gelir tablosunun aşağıdaki şekilde etkilenmesi beklenmektedir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla		
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2,712)	2,712
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(2,712)	2,712
	Euro’nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	13	(13)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	13	(13)
TOPLAM (3+6)	(2,700)	2,700

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla		
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2,931	(2,931)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2,931	(2,931)
	Euro’nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	171	(171)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	171	(171)
TOPLAM (3+6)	3,101	(3,101)

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememesi ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin neden olmaktadır. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Beklenen vade	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3,510,625	3,544,219	3,544,219	-	-
Ticari borçlar	1,611,345	1,644,939	1,644,939	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	1,899,280	1,899,280	1,899,280	-	-
	3,510,625	3,544,219	3,544,219	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	108,372	122,776	41,639	40,480	40,657
Finansal borçlar	108,372	122,776	41,639	40,480	40,657
	108,372	122,776	41,639	40,480	40,657

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Beklenen vade	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	713,772	714,090	714,090	-	-
Ticari borçlar	41,143	41,461	41,461	-	-
Diğer borç ve yükümlülükler	672,629	672,629	672,629	-	-
	713,772	714,090	714,090	-	-

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup’un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Grup’un faiz taşıyan finansal borçlarının tamamına yakını için sabit faiz oranı bulunmaktadır. Grup’un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup’un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup’un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit faizli borçlar kullanarak yönetmektir. Bu nedenle Grup, faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	3,746,791	764,231
Eksi: Hazır değerler	91,144	6,143
Net borç	3,655,647	758,088
Toplam öz sermaye	13,703,744	13,096,463
Toplam sermaye	17,359,391	13,854,551
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%21	%5

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçların Sınıflandırılması

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin bilanço tarihi itibarıyla değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

	GUD Farkı	Vadeye Kadar		Satılmaya	Diğer/İtfa
	Gelir Tablosuna	Elde Tutulacak	Krediler	Hazır	Edilmiş
30 Eylül 2016	Yansıtılan	Finansal	ve	Finansal	Maliyetinden
	Finansal Varlıklar	Varlıklar	Alacaklar	Varlıklar	Ölçülen Borçlar
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	91,144	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	2,045,856	-	-
Diğer alacaklar	-	-	9,848,181	-	-
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	108,372
Ticari borçlar	-	-	-	-	1,611,345
Diğer borçlar	-	-	-	-	1,520,215

	GUD Farkı	Vadeye Kadar		Satılmaya	Diğer/İtfa
	Gelir Tablosuna	Elde Tutulacak	Krediler	Hazır	Edilmiş
31 Aralık 2015	Yansıtılan	Finansal	Ve	Finansal	Maliyetinden
	Finansal Varlıklar	Varlıklar	Alacaklar	Varlıklar	Ölçülen Borçlar
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	6,143	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	132,820	-	-
Diğer alacaklar	-	-	9,603,040	-	-
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	41,143
Diğer borçlar	-	-	-	-	542,098

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ticari faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup’un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup’un hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2016	
Müşteri	Hasılat içindeki payı
İlişkili firmalar	% 57
	% 57

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

34.1 Şirket'in 2016 yılı ilk dokuz aylık faaliyet döneminde satışını gerçekleştirmiş olduğu ticari malların tamamını ilişkili şirketi olan Sis Sayılğan Dokuma Boya İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. satın almış ve satışını ilgili şirkete gerçekleştirmiştir. İlişikteki finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına dayandırılarak hazırlanmış olup MMC Sanayi ve Ticaret Yatırımlar A.Ş.'nin sürekliliği ilişkili şirketlerinin sürekliliğine bağlıdır.

34.2 Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla; ilişkili taraflarından toplam alacak tutarı 7,429,077 TL olup aktif büyüklüğünün %42'sini oluşturmaktadır. İlgili alacaklar için vade farkı hesaplaması yapılmış ve ilişikteki finansal tablolar yansıtılmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, söz konusu alacakların geri ödenmesine ilişkin herhangi bir sözleşme ve protokol bulunmamaktadır. Şirket'in ilişkili firmalardan alacaklarına ilişkin olarak aldığı herhangi bir teminat ve taahhüt bulunmamaktadır.

34.3 Borsa İstanbul A.Ş.'nin 30 Nisan 2015 tarihinde, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yaptığı duyuruya göre, Şirket'in, Kervansaray Yatırım Holding A.Ş.'nin de sahibi olan Sayılğan Grubu'ndan olan ilişkili taraf alacaklarının tahsil edilememesi, sahibi olduğu Kervansaray Yatırım Holding A.Ş.'ye olan borcunu zamanında ödemeyen Sayılğan Grubunun, Şirket'e olan borçlarının bir kısmının ödemesi için belirlenen yeni tarih olan 31.07.2015 tarihine kadar da ödemelerinin gerçekleşmeyeceğine dair görüş oluşması, Şirket'in hakim ortaklarının yüksek tutarda pay satma niyetleri ile grubun her iki şirkete sahip olduğu tarihten itibaren şirketlerin kaynaklarını şirketler dışında kendi lehlerine kullanmalarının söz konusu görüşü desteklemesi sebepleriyle 30 Nisan 2014 tarihinden itibaren BİST 379 Sayılı İkinci Ulusal Pazar Esasları Genelgesi'nin "İkinci Ulusal Pazardan Çıkarma" başlıklı VIII'inci maddesi, 206 Sayılı Gözaltı Pazarı Genelgesi'nin III'üncü maddesinin (c) bendi kapsamında, Borsa Genel Müdürlüğü kararıyla 30.04.2015 tarihinde kapatılan MMC Sanayi ve Ticari Yatırımlar A.Ş. paylarının işlem sırasının 04.05.2015 tarihinde de kapalı kalmasına ve söz konusu payların 05.05.2015 tarihinden itibaren İkinci Ulusal Pazar kaydından çıkarılarak Gözaltı Pazarı'na alınmış ve Şirket'in sermaye kaybını ortadan kaldıracak önlemler ve zararın telafisi için gerekli faaliyetlere başlaması ile ilişkili taraflardan olan alacakların ivedilikle tahsil edilmesi hususunda uyarılmış, halka arzdan bu yana gerçekleştirdiği satış gelirlerinin, halka arz izahnamesi ekinde yer alan fiyat tespit raporundaki varsayımlarla belirlenen hasılat öngörüsünün çok gerisinde kalmış olduğunun, halka arz gelirinin izahnamede belirtilen yerlerde kullanılmadığının Sermaye Piyasası Kurulu'na iletilmesine karar verilmiştir.

34.4 Şirket'in maddi duran varlıklar içerisinde tesis, makine ve cihazlar hesabı altında sınıflandırdığı 4 adet ekskavatör aracının 30.09.2016 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolardaki net defter değeri 764,601 TL'dir. Şirket'in 15 Ağustos 2014 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda da açıkladığı üzere 4 adet ekskavatörün kiralandığı Azerbaycan'da mukim Türksan Limited Şirketi ("Türksan") 438,575 EURO tutarındaki kira borcunu eski hissedar Masum Çevik ile imzalanan 12.03.2013 tarihli hisse devir sözleşmesi gereği Masum Çevik'e temlik edilmiş ve Türksan ile imzalanan kiralama sözleşmesi gereğince 4 adet ekskavatör Türksan'a devredilecektir. Bu sözleşmeye istinaden, Şirket'in ilgili maddi duran varlıklarının Türksan'a devri sonrası ilişikteki finansal tablolarda muhtemel sabit kıymet satış zararı 764,601 TL olacaktır.

MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

34.5 Şirket 30.06.2016 tarihinde SPK’ya özel durum açıklaması yapmış olup, Şirket ünvanının “DORA Sanayi ve Ticari Yatırımlar A.Ş.” olarak değiştirilmesi ve faaliyet konusuna aşağıda detaylı olarak açıklanmış konuların eklenmesi için başvuru yapmıştır.

Tarımsal ürünler ve gıda alanında; Her türlü tarımsal ürünün, gıda ve gıda dışı ürünün, yaşı sebze ve meyvenin dahili ve harici satış, tedarik ve pazarlamasını yapmak, bu amaçla, sözleşmeli veya /sözleşmesiz olarak üretimini yaptırmak, yurtiçinde veya yurtdışında bu amaçla toptan satış ofisleri kurmak, toptan satışa dair işyeri edinmek, işletmek, kiralamak, kiraya vermek, zincir marketlerde veya harici olarak gıda veya gıda dışı ürünlerin satışı amacıyla reyonlar kiralamak, işletmek, bu amaçla Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri saklı kalmak kaydıyla yurtiçinde ve yurtdışında kurulmuş ve kurulacak şirketlere iştirak etmek,

Enerji üretimi ve pazarlaması alanında; Güneş, rüzgar, doğalgaz, hidroelektrik ve diğer yenilenebilir veya yenilenebilir olmayan enerji kaynaklarına dayalı elektrik üretim tesisleri kurmak, tesisleri işletmeye almak, kiralamak, bu enerjilerin üretilmesi, üretilen enerjilerin ve /veya oluşturulan kapasitenin müşterilere ikili anlaşmalar yoluyla, toptan ve/veya perakende satış lisansı ile tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmak, satış ve pazarlamasını yapmak, kurulmuş veya kurulacak enerji dağıtım şirketleri ile herhangi bir tekel oluşturmadan katılım ve birliktelik ilişkilerine girmek, ilgili mercilerden izin almak kaydıyla üretim lisansları devralmak, devretmek, enerji üretimi için gerekli her türlü hammadde ve yardımcı maddeleri satmak, satın almak, işlemek, depolamak, nakletmek, ithal etmek, ihraç etmek, ticaretini yapmak ve bu hususlarda gerek resmi gerek özel her türlü ihalelere iştirak etmek, anlaşmalar akdetmek.

35. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.