

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-28

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-28
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-14
NOT 3 İşletme Birleşmeleri	14
NOT 4 Finansal Borçlar	15
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	16
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar ile Ertelenmiş Gelirler	16
NOT 7 Stoklar	17
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	18-19
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	20
NOT 10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	21
NOT 11 Pay Başına Kazanç	22
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları	22-23
NOT 13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	24-28
NOT 14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	28

DİĞER BİLGİLER

EK Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	29
-------------------------------	----

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		130.859.209	105.882.948
Nakit ve Nakit Benzerleri		328.551	401.058
Ticari Alacaklar		71.251.152	62.759.771
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	126.588	350.915
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	71.124.564	62.408.856
Diğer Alacaklar		27.597.723	18.538.567
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	55.597	27.083
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	27.542.126	18.511.484
Stoklar	7	30.675.354	23.020.599
Peşin Ödenmiş Giderler		966.526	1.155.439
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		966.526	1.155.439
Diğer Dönen Varlıklar		39.903	7.514
		-	
Duran Varlıklar		75.608.814	72.275.154
Maddi Duran Varlıklar	8	64.626.764	69.588.449
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	9.449.133	1.085.105
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		799.006	867.689
<i>- Haklar</i>		799.006	867.689
Peşin Ödenmiş Giderler		733.911	733.911
TOPLAM VARLIKLAR		206.468.023	178.158.102

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.065.904	33.067.464
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.402.283	6.060.345
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	-	4.988.549
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	3.402.283	1.071.796
Ticari Borçlar		14.106.684	10.321.060
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	413.655	340.899
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	13.693.029	9.980.161
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.987.692	1.474.435
Diğer Borçlar		1.502.738	1.347.696
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.502.738	1.347.696
Ertelenmiş Gelirler		26.309.851	11.410.310
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.104.146	2.258.247
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.104.146	2.258.247
Dönem Vergi Yükümlülüğü		652.510	195.371
Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.507.102	19.895.939
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar		6.439.502	123.169
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	6.439.502	123.169
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.033.986	12.544.839
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.033.986	12.544.839
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		6.033.614	7.227.931
ÖZKAYNAKLAR		129.895.017	125.194.699
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		50.194.924	50.178.563
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		50.654.900	50.654.900
Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları)		(459.976)	(476.337)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(180.591.588)	(191.183.510)
Net Dönem Karı		4.683.957	10.591.922
TOPLAM KAYNAKLAR		206.468.023	178.158.102

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül
	Referansları	2020	2020	2019	2019
Hasılat	10	56.562.438	22.267.774	56.708.685	19.270.546
Satışların Maliyeti (-)	10	(39.404.411)	(16.010.734)	(38.099.708)	(13.901.075)
Brüt Kar		17.158.027	6.257.040	18.608.977	5.369.471
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.768.940)	(1.785.055)	(4.375.586)	(1.233.906)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.671.867)	(1.672.860)	(4.331.651)	(1.358.924)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		335.532	90.199	2.261.357	1.388.520
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.057.895)	553.923	(502.082)	171.829
ESAS FAALİYET KARI		4.994.857	3.443.247	11.661.015	4.336.990
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.613.262	661.182	2.601.983	594.856
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		6.608.119	4.104.429	14.262.998	4.931.846
Finansman Giderleri (-)		(846.789)	(278.959)	(1.648.714)	(357.333)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		5.761.330	3.825.470	12.614.284	4.574.513
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.077.373)	(685.979)	(2.832.636)	(961.398)
Dönem Vergi Gideri		(2.370.145)	(718.317)	(2.982.563)	(965.633)
Ertelenmiş Vergi Geliri		1.292.772	32.338	149.927	4.235
DÖNEM KARI		4.683.957	3.139.491	9.781.648	3.613.115
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		4.683.957	3.139.491	9.781.648	3.613.115
		4.683.957	3.139.491	9.781.648	3.613.115
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	11	0,023	0,016	0,049	0,018

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 01 Temmuz- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 01 Temmuz- 30 Eylül 2019
DÖNEM KARI	4.683.957	3.139.491	9.781.648	3.613.115
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	16.361	(310.680)	1.187.562	1.187.562
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20.451	(388.350)	1.484.453	1.484.453
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(4.090)	77.670	(296.891)	(296.891)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	4.700.318	2.828.811	10.969.210	4.800.677
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı:				
Ana Ortaklık Payları	4.700.318	2.828.811	10.969.210	4.800.677
	4.700.318	2.828.811	10.969.210	4.800.677

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak
birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(454.537)	15.390.607	204.183	(202.287.596)	11.104.086	79.360.284	79.360.284
Transferler	-	-	-	-	-	-	11.104.086	(11.104.086)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.187.562	-	-	-	9.781.648	10.969.210	10.969.210
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	9.781.648	9.781.648	9.781.648
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	1.187.562	-	-	-	-	1.187.562	1.187.562
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	733.025	15.390.607	204.183	(191.183.510)	9.781.648	90.329.494	90.329.494
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(476.337)	50.654.900	204.183	(191.183.510)	10.591.922	125.194.699	125.194.699
Transferler	-	-	-	-	-	-	10.591.922	(10.591.922)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	16.361	-	-	-	4.683.957	4.700.318	4.700.318
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	4.683.957	4.683.957	4.683.957
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	16.361	-	-	-	-	16.361	16.361
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(459.976)	50.654.900	204.183	(180.591.588)	4.683.957	129.895.017	129.895.017

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		4.683.957	9.781.648
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		7.268.661	6.646.556
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile ilgili Düzeltmeler	5-7	215.049	(289.286)
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler</i>		2.046.641	930.367
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler</i>		846.789	1.534.869
<i>Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler</i>		(1.613.262)	(2.601.983)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler		1.077.373	2.872.637
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(7.503.726)	(930.754)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(8.857.459)	(7.935.262)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile ilgili Düzeltmeler		(9.059.156)	(2.067.016)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		3.785.624	(1.123.330)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler		155.042	756.483
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış ile ilgili Düzeltmeler		14.899.541	(2.390.743)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		(1.259.348)	1.518.866
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.685.726	6.703.052
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(580.658)	-
		6.105.068	6.703.052
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Faiz		1.613.262	2.715.828
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(32.454)	(430.128)
		1.580.808	2.285.700
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.665.410)	(327.406)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(4.988.549)	(6.618.401)
Ödenen Faiz		(104.424)	(1.655.445)
		(7.758.383)	(8.601.252)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		(72.507)	387.500
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		401.058	96.886
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		328.551	484.386

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı		
Gözde Girişim Sermayesi	64,60%	129.196.230	80,25%	160.506.076
Yatırım Ortaklığı				
Halka Açık Kısım	35,40%	70.803.770	19,75%	39.493.924
Toplam	100%	200.000.000	100%	200.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2020 itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 195'dir. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 200'dür).

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları, 3 Kasım 2020 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal tablolar, yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilen tesis makine cihazlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini yürürlüğe giren muhasebe standartlarının etkileri haricinde aynen uygulamaya devam etmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, önceki dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıfladığı 2.601.983 TL tutarındaki faiz gelirlerini cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflamıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için ‘%10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

2.6 Covid 19'un ara dönem özet konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgın kaynaklı Grup'un finansal durumunda önemli bir etki gözlemlenmemiştir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının konsolide finansal tablolara etkilerini değerlendirmiş ve COVID-19'a ilişkin olarak fabrikanın 3 Nisan – 6 Mayıs 2020 tarihleri arasında kapalı kalması nedeniyle oluşan 2.008.843 TL tutarındaki atıl kapasite giderlerini esas faaliyetlerden diğer giderlerde sınıflamıştır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)	-	4.988.549
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.402.283	1.071.796
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	3.402.283	6.060.345
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6.439.502	123.169
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	6.439.502	123.169
Toplam finansal borçlar	9.841.785	6.183.514

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredileri, kiralama işlemleri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	3.402.283	1.071.796
2 - 5 yıl içerisinde ödenecek	6.439.502	123.169
	9.841.785	1.194.965

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

			Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Dönem içinde oluşan ilaveler	30 Eylül 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.194.965	(2.665.410)	709.153	33.211	10.569.866	9.841.785
	1.194.965	(2.665.410)	709.153	33.211	10.569.866	9.841.785

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	4.714.445	4.353.324
Vadeli çekler	66.410.119	58.055.532
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	126.588	350.915
Şüpheli alacaklar	2.227.368	1.861.290
Ticari alacaklar (brüt)	73.478.520	64.621.061
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(2.227.368)	(1.861.290)
Ticari alacaklar (net)	71.251.152	62.759.771

Grup’un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (31 Aralık 2019: 150-180 gün).

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	13.693.029	9.980.161
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	413.655	340.899
	14.106.684	10.321.060

Grup’un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2019: 45-60 gün).
Grup’un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2019: 90-150 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR İLE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	27.542.126	18.511.484
Verilen depozito ve teminatlar	55.597	27.083
	27.597.723	18.538.567
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.458.073	1.290.217
Diğer borçlar	44.665	57.479
	1.502.738	1.347.696
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	26.309.851	11.410.310
	26.309.851	11.410.310

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	10.679.921	6.991.978
Yarı mamüller	8.208.165	5.433.342
Mamüller	10.416.526	9.505.889
Ticari mallar	601.539	498.082
Diğer stoklar	522.667	468.341
Yoldaki mallar	416.943	444.403
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(170.407)	(321.436)
	30.675.354	23.020.599
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(321.436)	(299.245)
İptaller	151.029	289.286
Kapanış bakiyesi	(170.407)	(9.959)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi duran varlıklar

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Kullanım hakları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	120.008.744	1.518.486	5.558.331	3.817.442	130.903.003
Alımlar	7.940	3.672	-	10.569.566	10.581.478
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.008.744	1.522.158	5.558.331	14.387.308	141.484.481
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(51.678.545)	(1.204.302)	(4.614.265)	(2.732.337)	(60.229.449)
Dönem gideri	(4.060.735)	(72.660)	(839.904)	(2.205.838)	(7.179.137)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(55.739.280)	(1.276.962)	(5.454.169)	(4.938.175)	(67.408.586)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	64.277.406	245.196	104.162	9.449.133	74.075.897

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin 6.305.083 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2019: 6.054.336 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 342.668 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2019: 261.945 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 205.602 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2019: 21.404 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine, 325.784 TL tutarındaki kısmı esas faaliyetlerden diğer giderlere yansıtılmıştır

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi duran varlıklar (devamı)

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	300.275	390.322
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	300.275	390.322

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0). Verilen 300.275 TL'lik teminat Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye aittir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Hasılat</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>
Yurt içi satışlar	126.468.473	50.729.145	114.962.944	40.146.798
Yurt dışı satışlar	460.606	223.765	1.137.663	156.171
Brüt satışlar	126.929.079	50.952.910	116.100.607	40.302.969
Satış iadeleri (-)	(820.454)	(222.537)	(731.288)	(358.269)
Satış iskontoları (-)	(69.546.187)	(28.462.599)	(58.660.634)	(20.674.154)
Net satışlar	56.562.438	22.267.774	56.708.685	19.270.546
Satışların maliyeti	(39.404.411)	(16.010.734)	(38.099.708)	(13.901.075)
Brüt kar	17.158.027	6.257.040	18.608.977	5.369.471

<u>Satışların maliyeti</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>
İlk madde ve malzeme giderleri	(10.097.067)	(4.187.161)	(7.769.279)	(2.737.226)
Personel giderleri	(12.462.876)	(4.379.212)	(10.457.525)	(2.566.966)
Genel üretim giderleri	(13.563.278)	(5.518.779)	(16.245.161)	(6.038.951)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(6.305.083)	(2.589.885)	(6.054.336)	(1.961.373)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.774.822	970.105	31.903	481.637
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	910.637	30.298	2.517.084	(1.041.170)
Satılan mamullerin maliyeti	(38.742.845)	(15.674.634)	(37.977.314)	(13.864.049)
Satılan ticari mallar maliyeti	(473.338)	(336.100)	(122.394)	(37.026)
Stok değer düşüklüğü gideri	(188.228)	-	-	-
	(39.404.411)	(16.010.734)	(38.099.708)	(13.901.075)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Eylül 2020 tarihinde sona eren		30 Eylül 2019 tarihinde sona eren	
	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	4.683.957	3.139.491	9.782.703	3.614.170
Pay başına kazanç (1 TL değerli hisseye isabet eden)	0,023	0,016	0,049	0,018

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kümaş-Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.	126.588	340.770
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.407
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	2.378
	126.588	350.555
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıldız Holding A.Ş.	27.542.126	18.511.484
	27.542.126	18.511.484

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	-	4.988.549
Yıldız Holding A.Ş.	329.993	323.399	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	7.435	5.889	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	38.318	-	-
Horizon Hızlı Tük.Ürn. Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	907	-	-
Most Teknoloji Pazarlama A.Ş.	1.568	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	32.132	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	3.303	11.611	-
	413.655	340.899	4.988.549

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020			1 Ocak - 30 Eylül 2019		
	Faiz					
	Faiz gelirleri	giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	70.800	-	-	1.232.201	-
Yıldız Holding A.Ş.	1.596.661	-	358.788	2.571.974	-	60.583
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	73.199	-	-	20.636
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	151.425	-	-	53.400
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	36.754	-	-	17.119	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.565
Most Teknoloji Pazarlama A.Ş.	-	-	12.022	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	88.542	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	64.800	-	-	58.500
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	10.165	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	1.538	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	1.596.661	107.554	760.479	2.571.974	1.249.320	194.684

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.393.834	1.252.339
	1.393.834	1.252.339

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kur riski yönetimi

	30 Eylül 2020 TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	255.003	18.277	12.414
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	255.003	18.277	12.414
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	255.003	18.277	12.414
10. Ticari Borçlar	8.158.787	3.934	890.469
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.158.787	3.934	890.469
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.158.787	3.934	890.469
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(7.903.784)	14.343	(878.055)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.903.784)	14.343	(878.055)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	301.126	25.108	22.852
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	301.126	25.108	22.852
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	301.126	25.108	22.852
10. Ticari Borçlar	4.813.764	-	723.809
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.813.764	-	723.809
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.813.764	-	723.809
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(4.512.638)	25.108	(700.957)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.512.638)	25.108	(700.957)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2020		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	11.119	(11.119)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.119	(11.119)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(801.497)	801.497
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(801.497)	801.497
TOPLAM (3 + 6)	(790.378)	790.378

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

		31 Aralık 2019	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	14.915		(14.915)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	14.915		(14.915)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(466.178)		466.178
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6 - Avro net etki (4+5)	(466.178)		466.178
TOPLAM (3 + 6)	(451.263)		451.263

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	İtfa edilmiş		Defter değeri	Not
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen maliyet	yükümlülükler		
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	328.551	-	328.551	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	71.124.564	-	71.124.564	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	126.588	-	126.588	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	55.597	-	55.597	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27.542.126	-	27.542.126	6-12
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	9.841.785	9.841.785	4
Ticari borçlar	-	13.693.029	13.693.029	5
İlişkili taraflara borçlar	-	413.655	413.655	5-12

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş		Defter değeri	Not
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen maliyet	İtfa edilmiş yükümlülükler		
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	401.058	-	401.058	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	62.408.856	-	62.408.856	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	350.915	-	350.915	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	27.083	-	27.083	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18.511.484	-	18.511.484	6-12
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	1.194.965	1.194.965	4
Ticari borçlar	-	9.980.161	9.980.161	5
İlişkili taraflara borçlar	-	5.329.448	5.329.448	4-5-12

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup yönetimi tarafından Grup’un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem zararı tutarından durdurulan faaliyetlerden dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise, yönetimin mali tablo okuyucusunun daha iyi yönlendirilmesi için hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVÖK, FAVÖK tutarından Esas faaliyetlerden diğer giderlerin çıkartılmasıyla hesaplanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
DÖNEM KARI	4.683.957	3.139.491	9.781.648	3.613.115
Vergi (gideri)/ geliri	(1.077.373)	(685.979)	(2.832.636)	(961.398)
Vergi öncesi karı/(zararı)	5.761.330	3.825.470	12.614.284	4.574.513
Finansman Giderleri (-)	(846.789)	(278.959)	(1.648.714)	(357.333)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.613.262	661.182	2.601.983	594.856
Amortisman Giderleri	(7.268.661)	(2.899.698)	(6.646.556)	(2.424.829)
FAVÖK	12.263.518	6.342.945	18.307.571	6.761.819
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler (net)	(2.722.363)	644.122	1.759.275	1.560.349
Düzeltilmiş FAVÖK	14.985.881	5.698.823	16.548.296	5.201.470
TFRS 16 Etkisi	2.205.838	780.705	1.879.812	633.488
Düzeltilmiş FAVÖK TFRS 16 Hariç	12.780.043	4.918.118	14.668.484	4.567.982

Söz konusu finansal değerler, konsolide finansal tablolar içinde bilgi amaçlı verilmiş olup, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçası değildir.