

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU:

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Ortaklık) ve üç bağlı ortaklığı ile birlikte Katmerciler grubunu oluşturmaktadır.

Şirket 1985 yılında İsmail Katmerci tarafından kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü araç üstü ekipman üretimidir. İsmail Katmerci, bilanço tarihi itibarıyla Şirket'te %80'lik paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 27'de sunulmuştur. Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve haberleşme bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Atatürk Organize Sanayi Bölgesi No:10 Çiğli/İZMİR

Tel: 232 376 75 75 (6 hat)

Fax: 232 376 85 81

http:www.katmerciler.com.tr

Grubun personel sayısı 30.09.2010 tarihi itibarıyla 39 idari 185 mavi yakalı olmak üzere toplam 224 kişidir. (31.12.2009 100 kişi)

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler:

<u>Bağlı Ortaklıklar*</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>Grubun Ortaklık Payı (%)</u>	
		<u>30 Eylül 2010</u>	<u>31 Aralık 2009</u>
Katmerciler Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Boyama İşçiliği	93,33	93,33
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makine San. ve Tic.A.Ş.	Kaynak İşçiliği	89,00	-
Kat Araç Üstü Ekipman Pazarlama ve Dış Ticaret Ltd.Şti	Pazarlama	90,00	-

*Tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir. Ancak 31.12.2009 ve 30.09.2009 tarihli finansal tablolarda Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makine San.Tic. A.Ş. ve Kat Araç Üstü Ekipman Pazarlama ve Dış Ticaret Ltd. Şti. ilişkili kişi olarak değerlendirilmiştir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve önemli muhasebe politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Mevzuatı'nca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları(Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Seri XI No:29 Sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri XI No:29 Sayılı Tebliğ” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğ 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’ nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ ler uygulanacaktır. Bu kapsamda benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Bilanço tarihi itibarıyla Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’ nin UMSK tarafından yayınlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı ilişikteki finansal tablolar SPK Seri XI No:29 Sayılı Tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurular ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Vergi Mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide Finansal Tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar UMS/UFRS’ye göre hazırlanmıştır ve kanuni kayıtlarda yer almayan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir.

- Şüpheli alacaklara karşılık ayrılması
- Garanti gider karşılığı ayrılması
- Stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılması
- Vadeli çekler, senetler, alıcılar ve satıcılar için reeskont hesaplanması
- Amortisman düzeltmesi
- Kıdem tazminatı karşılığı hesaplanması
- Ücretli izin karşılığı hesaplanması
- Ertelenen vergi düzeltmesi
- Grup içi bakiyelerin ve işlemlerin konsolidasyon prosedürüne uygun olarak elimine edilmesi
- Faturası kesilmiş ancak teslimi gerçekleşmemiş mamullerin düzeltilmesi.

Ana ortaklığın SPK Seri:XI/29 nolu Tebliğe göre hazırlanan 30 Eylül 2010 tarihli konsolide finansal tabloları 22.10.2010 tarihinde Ana ortaklık yönetimi tarafından yönetim kuruluna sunulmak üzere onaylanmış, yönetim kurulunun 22.10.2010 tarih ve 41 sayılı kararı ile yayımlanmak üzere onaylanarak,

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları(Devamı)

yönetim kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı, Genel Müdür Mehmet Katmerci ve Mali İşler Koordinatörü Gökmen Ölçer tarafından imzalanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in Finansal Tabloları fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK' nun 17 mart 2005 tarih ve 11/367 Sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartlarına (UFRS uygulamalarını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayınlanmış 29 No' lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır. (UMS/TMS 29) uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, şirketin ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler Ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grubun 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, konsolidasyon esaslarına göre hazırlanan Şirket'in, Bağlı Ortaklıkları'nın hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

Konsolidasyon ana ortaklık olan Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları(Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır. Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıkların sermaye payları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Gruba transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz kaynakları dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.

Ana Ortaklığın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklıktaki Finansal Yatırımlar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, Ana Ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz kaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir. Kayıtlı değer lehine oluşan fark, pozitif şerefiye olarak konsolide finansal durum tablosunun aktifinde ayrı bir kalemde gösterilir; kayıtlı değer aleyhine oluşan fark ise negatif şerefiye olarak kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz kaynak hesap grubu kalemlerinden, Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda Ana Ortaklığın öz kaynaklardaki payından ayrı olarak öz kaynaklar içerisinde ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda 'Kontrol Gücü Olmayan Paylar' adıyla gösterilir.

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklıkların birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, finansal yatırımlar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve diğer aktifler dâhildir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grubun cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli

bir değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler

Grup cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK' nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2010 tarihinde başlayan yıla ait ara dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/IFRS' lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grubun Finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2010 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik ve yorumlar:

- UMS 1 (Değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu"
- UMS 27 (Değişiklik), "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar"
- UMS 38 (Değişiklik), "Maddi Olmayan Varlıklar"
- UFRS 3 (Değişiklik), "İşletme Birleşmeleri"
- UFRS 5 (Değişiklik), "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"
- UFRS 2 (Değişiklik), "Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri"
- UFRYK 17, "Gayri-Nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtımı"
- UFRYK 18, "Müşterilerden Transfer Edilen Varlıklar"

30 Eylül 2010 tarihinde henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumlar:

- UFRS 9, "Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme"
- UMS 24 (Değişiklik), "İlişkili Taraf Açıklamaları"
- UMS 32 (Değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Mali Tabloların Sunumu"
- UFRYK 14 (Değişiklik), "Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbiri ile Etkileşimi"
- UFRYK 19 "Finansal Yükümlülüklerin Sermaye Araçları ile Ortadan Kaldırılması"

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulayacaktır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri; eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. (Dipnot-6)

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyeler raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları; TL ve dövizli bakiyeler olmak üzere vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Döviz tevdiat hesapları raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi raporlama dönemini aşanlar Alacak senetleri içinde gösterilmiş olup, raporlama döneminde yürürlükte olan T.C. Merkez Bankası Avans İşlemleri faiz oranı üzerinden reeskonta tabi tutulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değer

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerleriyle uygun olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, kasanın kayıtlı değerlerinin ve alınan çek-senetlerin; bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Grubun esas faaliyetleri çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ifade etmektedir. Grubun ticari alacakları ve diğer alacakları ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır.

Fatura üzerindeki değerlerle kayda alınmakta olan ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşülmüş net değerleri ile taşınmaktadırlar. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli alacaklar orijinal etkin faiz oranının önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir.

Verilen ve alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda ve borçlarda sınıflandırılarak raporlanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığı, ticari alacağın tahsilinin mümkün olmadığı durumlar belirlediği anda ayrılmaktadır ve gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Karşılık, alacağın kayıtlı değeri ile teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutar olan tahsili mümkün olan tutar arasındaki farktır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı (Devamı)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısı ile azalırsa söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerlerine eş değer olduğu varsayılmaktadır.

İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda; ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkileri olan şirketler ilişkili taraf olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Grubun faaliyet konusu ile ilgili ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. (Dipnot-37)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar olarak önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Stoklar

Stoklar; net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut duruma ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Şirket stoklarını fifo yöntemine göre değerlemektedir. Net gerçekleşebilir değer; olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. (Dipnot-13)

Diğer Alacaklar ve Borçlar

Ticari alacak ve borçlar sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemde gösterilir. Verilen depozito ve teminatlar, vergi dairelerinden olan alacaklar ve ödenecek vergiler, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, gibi kalemler bu grupta raporlanmıştır. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar burada gösterilmiştir. (Dipnot-11)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen gelecek dönem gider ve gelir tahakkukları, peşin ödenen vergiler ve fonlar, iş avansları, personel avansları, devreden kdv , diğer kdv ve diğer çeşitli dönen / duran varlıklar gibi hesaplar bu kalemde raporlanmıştır. (Dipnot-26)

Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler ve gider tahakkukları, ve diğer çeşitli borç ve yükümlülükler burada sınıflandırılarak raporlanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar ve Şerefiye

Grubun oy hakkının % 93,33 oranında sahip olduğu; tüm finansal tablolarda konsolide edilen ve müşterek yönetime tabi olan bağlı ortaklığı sayılan ve üzerinde etkisinin bulunduğu şirketin ünvanı Katmerciler Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir.

30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolar öncesinde ilişkili taraf sayılan ve buna göre raporlanan ancak 31 Mart 2010 tarihinde grup tarafından hisseleri satın alınarak; müşterek yönetime tabi bağlı ortaklıklar sayılan şirketlerin ünvanı sırası ile Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makina San. Ve Tic. A.Ş. ile Kat Araç Üstü Ekipman Pazarlama ve Dış Ticaret Ltd. Şti. finansal tablolara tam konsolidasyona tabi tutularak dahil edilmiştir.

Gelir tablosu Şirketin bağlı ortaklıklarının faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtır. Şirketin bağlı ortaklıklarındaki yatırımı, satın almada meydana gelen şerefiye hariç tutarıyla gösterilir. Şirketin bağlı ortaklıkları ile arasındaki bakiyeler ve işlemler şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Konsolide gelir tablosu, şirketin bağlı ortaklıklarının faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan şirketin finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar vs.) maddi olmayan varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları ise tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

Şerefiyenin kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda sürekli değer kaybı göz önünde bulundurularak düzeltmeye tabi tutulur.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve Şerefiye (Devamı)

Değişim tarihinde iktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların makul değerinde şirketin payının iktisap maliyetini aşan kısmı negatif şerefiye olarak finansal tablolara yansıtılır. Negatif şerefiyenin gelecekte beklenen zararlar ve gider ile ilgili olması ve bu hususun elde edenin iktisap planında belirlenmesi ve güvenilir bir şekilde hesaplanabilmesi ve iktisap tarihinde tanımlanabilir borçları temsil etmediği durumlarda beklenen zarar ve giderlerin finansal tablolara alındığı dönemde negatif şerefiyenin ilgili kısmı gelir tablosuna gelir olarak alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Grup ilk muhasebeleştirme işleminin ardından gerçeğe uygun değer yöntemini benimsemiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Dipnot-17)

Yatırım Amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişiminden kaynaklanan kazanç ve kayıp olduğu dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılmış ve ilgili dönemde kar zarara dahil edilmiştir.

Kullanım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup, sahip olduğu binasında üretim faaliyetini gerçekleştirmektedir. İlk muhasebeleştirme işleminin ardından gerçeğe uygun değer yöntemini benimsemiş ve tüm kullanım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Dipnot-18)

Kullanım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç öz kaynaklarının altında maddi duran varlık değer artışı olara ayrıca sınıflandırılmıştır. Kayıplar ise; öncelikle değer artış fonundan mahsup edilmiş kalan bakiye kar zarar hesaplarına intikal ettirilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yeniden Değerleme

Grubun finansal tablolarında raporlanan binalar ve arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir. Binaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararının indirilmesi sureti ile bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar öz kaynaklarda raporlanmıştır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan öz kaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında gösterilir. Ancak yeniden değerlendirme değer artışı aynı varlığın daha önceki kar veya zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme artışının tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasına dahi her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış yeniden değerlendirme fazlası başlığı altına öz kaynaklarda birikmiş olan tutardan mahsup edilir. (Dipnot-18)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

Amortisman aşağıdaki tahmini ekonomik ömürleri üzerinden “doğrusal amortisman” yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	Amortisman Oranı (%)
Binalar	40-50
Tesis makine ve cihazlar	2-15
Taşıtlar	5-10
Demirbaşlar	4-15

Maddi duran varlıkların bilançodaki değerleri, olaylar ve durumların bilançoda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığı gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve aktifin bilançoda taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu aktifler ya da nakit yaratan kalemler gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akımı, elde edilecek nakdin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o aktife özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan kalemler grubu için belirlenir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bir işletmeden ayrı olarak elde edilen maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilmektedirler. Bir işletmenin devir alınmasının bir parçası olarak elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, ilgili varlığın rayiç bedelinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Ancak, bu rayiç bedelin, alımdan doğan bir negatif şerefiye yaratmamasına veya varolan negatif şerefiyeyi artırmamasına dikkat edilir. Maddi olmayan duran varlıklar, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili varlığın en iyi tahmini ekonomik ömrü boyunca itfa edilmektedirler.

Yeni yazılımların alış maliyeti, söz konusu yazılımın ilgili donanımların bir parçası olmaması halinde aktifleştirilir ve maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır. Yazılımlar normal amortisman yöntemi ile 3 ila 5 yıl arasında itfa edilir. Amortisman aşağıdaki tahmini ekonomik ömürleri üzerinden “doğrusal amortisman” yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Faydalı Ömür
Haklar	3-5 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl ya da kira sözleşmesinin süresi

Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü Karşılıkları

Cari dönem ve önceki dönemlerde ilgili cari vergi yükümlülüğü veya varlığı yürürlükte olan ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları üzerinden yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri aşağıdaki durumlar haricinde bütün vergiye tabi geçici farklılıklar için kayıtlara alınmaktadır:

- Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün şerefiye itfasından doğması ya da Şirket birleşmesi olmayan bir işlemdeki bir varlığın veya borcun ilk defa kayıtlara alınmasında, ve işlem gerçekleştiği zaman ne muhasebesel karı ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemediği durumlar,
- Geçici farkın ters çevrilmesinin zamanlamasının kontrol edilebildiği, ve öngörülebilir gelecekte geçici farkın ters çevrilmeyeceğinin olası olduğu durumlar hariç, bağlı ortaklıklara, iştiraklere ve ortaklıklara yapılan yatırımlarla ilgili vergiye tabi geçici farklar göz önünde bulundurulduğu durumlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü Karşılıkları (Devamı)

Ertelenmiş vergi alacağının taşıdığı değer, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve ertelenmiş vergi alacağının tamamen ya da kısmen kullanımına olanak sağlayacak yeterli vergilendirilebilir karın olası olmadığı durumlarda azaltılır.

Ertelenmiş vergi alacakları ve yükümlülükleri varlığın gerçekleştiği ya da yükümlülüğün ifa edildiği dönemde geçerli olan ve bilanço tarihinde yürürlükte olan vergi oranına göre hesaplanır.

Finansal Borçlar

Banka kredileri alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları ve komisyonlar çıkartıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilir. Banka kredileri müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak, iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kullanım amacı ile edinilen varlıklar söz konusu olduğunda satın alınması ile direk ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde; 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. (Dipnot-8)

Finansal Kiralama

Grup; finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu ve mülkiyetin bütün önemli risklerinin ve getirilerinin fiili olarak kiralama süresi sonunda Şirkete geçtiği maddi varlıkları, konsolide bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, kalan tutar üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan maddi varlığın ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar da maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Dipnot-8)

Ticari Borçlar

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Borç Senetleri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için borç senetleri rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir. (Dipnot-10)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planları

Grup; mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı, tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesine ilişkin, ilgili Şirketin kendi deneyiminden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak, indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören “projeksiyon metodu” kullanılarak hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. (Dipnot-24)

b) Tanımlanan Katkı Planları

Grup; Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak Sosyal Güvenlik Primi ödemektedir. Bu primler ödendiği sürece başka yükümlülük kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

a) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket’in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır.

Paranın zaman içerisindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelebilecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

b) Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler; geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha kesin mahiyette olmayan bir olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edebilecek olan yükümlülüklerdir. Yükümlülüğün yerine getirilebilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir ölçülememektedir. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır. (Dipnot-22)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemlerin çevrimi yapılırken, işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurlar esas alınır. Oluşan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Grubun yabancı para cinsinden bilanço kalemlerinin çevriminde kullanılan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası dönem sonu döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	USD/TL	EURO/TL
30 Eylül 2010	1,4512	1,9754
31 Aralık 2009	1,5057	2,1603

Hasılat

Malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, işletmenin satılan malların yönetimiyle sahipliğin gerektirdiği şekilde ilgili olmaması ve söz konusu mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması, hasılatın miktarının güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve işlemle ilgili olarak yüklenilen ve yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda mal satışı hasılat olarak kaydedilir. Grup finansal tablolarına herhangi bir mal satışını hasılat olarak kaydetmeden önce satışa konu malın açık ve ispatlanabilir şekilde alıcıya teslim edildiğini göz önünde bulundurmuş ve teslimi gerçekleşmeyen tutarları konsolide finansal tablolardan elimine etmiştir.

Hizmet

Hizmet sunumu ilgili işlemlerin sonuçlarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumda işlemle ilgili hasılat ilgili işlemin bilanço tarihindeki tamamlama düzeyi dikkate alınarak mali tablolara alınır.

Faiz

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 ve varlığın efektif getirisi dikkate alınmak kaydıyla zaman orantılı olarak mali tablolara alınır. Grup Kurumlar Vergisi Kanunu 13. maddesi(Transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımı) çerçevesinde ilişkili kişilerle olan ticari olmayan borç ve alacaklara faiz tahakkuku yaparak fatura tanzim etmektedir.

Borçlanma Giderleri

Borçlanmayla ilgili giderler, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. (Dipnot-35)

Bölümlere Göre Raporlama

Grup, satışlarının yaklaşık yarısını Türkiye'ye gerçekleştirmekte kalan yarısını da Ortadoğu ve Afrika ülkeleri başta olmak üzere ihraç etmektedir. Bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grubun finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzerleri değerler; nakit banka mevduatı ile tutarı belirli kolayca nakde çevrilebilecek kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç aydan kısa olan yatırımları içermektedir.

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dahil borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmıştır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı):

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ: Yoktur. (31.12.2009 – Yoktur.)

4- İŞ ORTAKLIKLARI: Yoktur. (31.12.2009 – Yoktur.)

5- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA: Yoktur. (31.12.2009 – Yoktur.)

6- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Kasa	475.736	371.054
Diğer Menkul Değerler	39	-
Bankalar	804.247	48.389
Vadesiz Mevduat	804.247	48.389
TL	722.322	12.610
USD*	70.846	28.804
EURO*	11.079	6.855
GBP*	-	119
Toplam	1.280.022	419.443
<i>*TL cinsinden ifade edilmiştir.</i>		

Yabancı Para Cinsinden Mevduat		
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Bankalar/ Vadesiz Mevduat		
USD	48.819	19.130
EURO	5.609	3.173
GBP	-	50

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

7- FİNANSAL YATIRIMLAR:

Yoktur. (31.12.2009 – Yoktur.)

NOT 8- FİNANSAL BORÇLAR:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Banka Kredileri	12.696.871	7.839.868
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.467	4.109
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	-802	-
Toplam	12.704.536	7.843.977

Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Banka Kredileri	6.526.635	2.287.198
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	32.781	-
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	-1.888	-
Toplam	6.557.528	2.287.198

	30 Eylül 2010		31 Aralık 2009	
	Orijinal Para Birim Değeri	TL Karşılığı	Orijinal Para Birim Değeri	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Krediler		12.696.871		7.839.868
Dolar Krediler	4.180.000	6.066.016	1.535.665	2.312.252
Euro Krediler	3.090.000	6.103.986	1.646.620	3.557.193
TL Krediler		526.869	1.970.423	1.970.423
Uzun Vadeli Krediler		6.526.635		2.287.198
Dolar Krediler	3.000.000	4.353.600		
Euro Krediler	1.023.787	2.022.388	1.045.540	2.287.198
TL Krediler		150.648		
Toplam Krediler		19.223.506		10.127.066

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

8- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı):

Grubun dönemler itibari ile kullanmış olduğu kredilerin geri dönüşüm tablosu aşağıdaki gibidir.

KREDİ GERİ ÖDEME YÜKÜMLÜLÜK TABLOSU		
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
01.01.2014-31.12.2014	4.353.600	
01.01.2013-31.12.2013	1.975.400	360.050
01.01.2012-31.12.2012	141.922	720.100
01.01.2011-31.12.2011	9.535.410	818.481
01.07.2010-31.12.2010	3.217.175	1.309.280
01.04.2010-30.06.2010		1.362.178
01.01.2010-31.03.2010		5.556.978
Toplam	19.223.506	10.127.066

Kullanılan kredilerin etkin faiz oranları dönemler itibari ile aşağıdaki gibidir.

Nakit Krediler	30 Eylül 2010				
Etkin Faiz	1 Ay	3 Ay	6 Ay	9 Ay	12 Ay
TL		7,98			
Avro		3,68	5,15		
Dollar		3,60	3,90		
GBP					

Nakit Krediler	31 Aralık 2009				
Etkin Faiz	1 Ay	3 Ay	6 Ay	9 Ay	12 Ay
TL		14,20			
Avro		8,59	4,99		
Dollar		6,40	4,50		
GBP					

Finansal borçların değişken faizli olması nedeni ile iskonto işleminin etkisinin kayıtlı değerlere yakın olacağı kabul edilmektedir.

Kredilerin Vade Yapısı				
30 Eylül 2010	3 Ay	6 Ay	9 Ay	12 Ay ve Daha Uzun
Sabit Faiz Oranlı Finansal Borçlar		592.620		141.922
Değişken Fazi Oranlı Finansal Borçlar		12.104.251		6.384.714
Toplam		12.696.871		6.526.635

31 Aralık 2009	3 Ay	6 Ay	9 Ay	12 Ay ve Daha Uzun
Sabit Faiz Oranlı Finansal Borçlar				
Değişken Fazi Oranlı Finansal Borçlar		7.839.868		2.287.198
Toplam		7.839.868		2.287.198

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

9- DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2009 – Yoktur.)

10- TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Alıcılar	7.257.507	6.622.080
Alacak Senetleri	65.075	9.457.260
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-9.051	-410.147
Verilen Sipariş Avansları	2.017.201	1.441.919
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.469	85
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	1.804.576	1.646.892
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.804.576	-1.646.892
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		1.590.993
Toplam	9.332.202	18.702.190

Alacak Senetlerinin Vade Dağılımı Aşağıdaki Gibidir.

Alacak Senetleri	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
30 Gün Vadeli	65.075	840.850
60 Gün Vadeli		2.467.110
90 Gün Vadeli		2.149.300
120 Gün Vadeli		2.000.000
120 Günden Uzun Vadeli Alacaklar		2.000.000
Toplam	65.075	9.457.260

Alıcı hesaplarının yaşlandırma tablosuna ilişkili taraflardan olan alacaklar da dahil edilmiştir.

Alıcı Hesapları Yaşlandırması	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Vadesi Geçmiş	5.629.429	1.754.296
30 Gün Vadeli	859.075	1.383.825
60 Gün Vadeli	718.352	1.206.691
90 Gün Vadeli	27.651	2.401.582
120 Gün Vadeli	23.000	193.493
120 Günden Uzun Vadeli Alacaklar		1.273.186
Toplam	7.257.507	8.213.073

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

10- TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı):

Vadesi Geçmiş Alıcı Hesapları		
Yaşlandırması	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
30 Gün	411.429	913.944
60 Gün	867.903	840.352
90 Gün	1.408.578	
120 Gün	847.297	
120 Günden Uzun	2.094.221	
Toplam	5.629.429	1.754.296

Grup ticari faaliyetlerinden dolayı tahsili mümkün olmayan alacakları için şüpheli alacaklar karşılığı ayırmıştır.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Antalya/ Belek Belediyesi(*)	394.444	-
Antalya/ Belek Belediyesi(Reeskont)	-23.956	-
Verilen Depozito ve Teminatlar		
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar Net	370.489	-

(*)Grubun Antalya/Belek Belediyesinden olan 36 ay vadeli alacakları; uzun vadeli ticari alacaklarını oluşturmaktadır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
01 Ocak Bakiyesi	-1.646.892	-846.820
Yıl İçinde Ayrılan Karşılık	-287.872	-927.853
Konusu Kalmayan Karşılık	130.188	127.781
Kayıtlardan Silinen Şüpheli Alacaklar	0	0
Toplam	-1.804.576	-1.646.892

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Satıcılar	2.845.652	2.829.701
Borç Senetleri	5.157.703	7.429.457
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-38.608	-221.896
Diğer Ticari Borçlar (*)	393.318	4.342.137
Toplam	8.358.065	14.379.399

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

10 - TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı):

Satıcı Hesapları Borç Yaşlandırması	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Vadesi Geçmiş	1.527.316	6.509.433
30 Gün Vadeli	860.716	11.646
60 Gün Vadeli	356.837	56.728
90 Gün Vadeli	268.982	27.276
120 Gün Vadeli	206.117	41.112
120 Günden Uzun Vadeli Borçlar	19.002	525.643
Toplam	3.238.970	7.171.838

Borç Senetlerinin Vade Dağılımı Aşağıdaki Gibidir	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Vadesi Geçmiş		0
30 Gün Vadeli	438.940	2.327.405
60 Gün Vadeli	1.832.650	2.302.722
90 Gün Vadeli	939.871	1.472.782
120 Gün Vadeli	1.050.819	946.248
120 Günden Uzun Vadeli Borçlar	895.423	380.300
Toplam	5.157.703	7.429.457

(*) Grubun borç yaşlandırma tablosuna diğer ticari borçları da dahil edilmiştir.

11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Personele Ücret Borçları	344.142	69.113
Personele Kıdem Tazminatı Borçları	-	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	136.730	1.806.445
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	113.117	23.241
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlen. Vergi	-	10.148
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	415	210
Diğer Borçlar	151	-
Alınan Sipariş Avansları	896.815	1.674.023
Toplam	1.491.371	3.583.180

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ortaklardan Alacaklar	3.288.290	1.121.714
Diğer Çeşitli Alacaklar	901.202	36.234
Toplam	4.189.492	1.157.949

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı):

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Verilen Depozito ve Teminatlar	16.252	3.375
Toplam	16.252	3.375

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Garanti Karşılığı	38.100	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılığı	161.403	-
Toplam	199.503	-

Garanti gider karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Garanti Gider Karşılığı	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Toplam Karşılık	114.301	-
Karşılıktan Silinenler	-76.201	-
Cari dönem karşılık	38.100	-

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Taksitlendirilen Vergi Yükümlülüğü	-	83.043
Toplam	-	83.043

Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Gecek Yıllara Ait Gelirler	-	4.083
Toplam	-	4.083

12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR:

Yoktur. (31.12.2009 Yoktur.)

13 – STOKLAR:

Stoklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
İlk Madde ve Malzeme	8.710.209	4.068.884
Yarı Mamüller	943.365	1.313.523
Mamüller	891.033	597.220
Ticari Mallar	31.332	0
Diğer Stoklar	161.257	175.297
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)(*)	-161.257	-175.297
Toplam	10.575.939	5.979.627

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

13 – STOKLAR (Devamı):

İlk Madde ve Malzeme	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Saç	988.473	192.655
Boru+Profil+Galvaniz	345.255	6.221
Hidrolik Malzeme	629.315	26.871
Bağlantı ve Montaj Elemanları	74.472	11.970
Montaj Elemanları	1.062.893	74.451
İtfaiye Malzemeleri	905.717	27.808
Elektrik Malzemeleri	234.571	18.573
Boya+Etiket+Alet+Edavat+Gaz	439.876	55.672
Dışarıya Yaptırılan Mamul Ekipman	215.723	196.889
Kamyon + Kamyonet	3.093.901	2.789.413
İthal Yedekparça	630.828	647.999
Yardımcı Malzemeler	89.184	20.361
Toplam	8.710.209	4.068.884

Mamüller	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Çöp Kasası + Çöp Ekipmanı	271.625	60.105
İtfaiye Ekipmanı + İtfaiye Kamyonu	363.934	221.046
Damper Kasa		173.357
Platform Kasa+Vinç		119.469
Kanal Açma Aracı + Ekipmanı		0
Kurtarma Ekipmanı	50.971	0
Vidanjör Kamyonu+ Ekipmanı		0
Semi Kargo Treyler-Römork	204.503	0
Yol süpürme		
Tanker		23.243
Toplam	891.033	597.220

(*)Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2010
1 Ocak Bakiyesi	175.297	64.284
Yıl içinde ayrılan karşılık	231.856	246.820
Satış nedeni ile çıkışlar (-)	245.897	135.807
Toplam	161.257	175.297

14 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2009 Yoktur.)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

15- DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR
Yoktur. (31 Aralık 2009 Yoktur.)

16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR:
Yoktur. (31 Aralık 2009 Yoktur.)

17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grubun 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 7.219.438 TL. dir. (31.Aralık 2009 6.329.438 TL.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller hareket tablosu 18 no’ lu dipnotta verilmiştir.

18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR :

18.1 Gayrimenkuller :

Kullanım ve Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe Uygun Değer	01 Ocak 2010	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	30 Eylül 2010
Arazi ,arsalar	4.883.188	-	898.350	-8.350	-	5.773.188
Binalar	1.446.250	-	0	-	-	1.446.250
TOPLAM	6.329.438	-	898.350	-8.350	-	7.219.438

Kullanım Amaçlı Gayri Menkuller:

Gerçeğe Uygun Değer	01 Ocak 2010	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	30 Eylül 2010
Arazi	-	-	-	-	-	0
Arsa	2.900.000	-	3.410.400	-	-	6.310.400
Bina	827.870	-	-	-	-	827.870
Fabrika Binası	1.913.130	-	1.171.600	-314.883	-	2.769.847
Yer Üstü Düzenekleri	301.000	-	108.000	-	-	409.000
TOPLAM	5.942.000	-	4.690.000	-314.883	-	10.317.117

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe Uygun Değer	01 Ocak 2009	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2009
Arazi ,arsalar ve binalar,	3.169.940	-2.618.452	4.331.700	-	-	4.883.188
Binalar	-	-	1.037.160	409.090	-	1.446.250
TOPLAM	3.169.940	-2.618.452	5.368.860	409.090	-	6.329.438

Kullanım Amaçlı Gayri Menkuller:

Gerçeğe Uygun Değer	01 Ocak 2009	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2009
Arazi	-	-	-	-	-	0
Arsa	-	-	2.900.000	-	-	2.900.000
Bina	-	-	827.870	-	-	827.870
Fabrika Binası	1.118.507	-	794.623	-	-	1.913.130
Yer Üstü Düzenekleri	-	-	301.000	-	-	301.000
TOPLAM	1.118.507	-	4.823.493	-	-	5.942.000

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

Gayrimenkuller Üzerindeki Şerhler:

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerinde yer alan ipoteklere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Teminat Şekli	Sahibi	Niteliği	Derecesi	Kime Verildiği	İpotek Tescil Tarihi	Para Cinsi TL/USD/EURO	Tutarı
İpotek	Katmerciler A.Ş.(Konya	Tarla	1	Halkbankası A.Ş.	28.10.2005	EURO	300.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	2	Halkbankası A.Ş.	06.06.2008	EURO	2.000.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	4	Halkbankası A.Ş.	08.05.2009	TL	3.000.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	3	Halkbankası A.Ş.	06.06.2008	TL	2.000.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	3	Halkbankası A.Ş.	27.10.2005	EURO	600.000
İpotek	Katmerciler A.Ş.	A-Fabrika Binası	1	Halkbankası A.Ş.	05.03.2010	USD	5.000.000
İpotek	Katmerciler A.Ş.(Yelki 6	Arsa	1	Finansbank A.Ş.	08.01.2009	TL	500.000

18.2. Maddi Duran Diğer Varlıklar:

30 Eylül 2010 ve, 31Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2009	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	30.09.2010
Maliyet Değeri					
Arsalar Ve Binalar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6.329.438	898.350	-8.350	0	7.219.438
Kullanım Amaçlı Gayri Menkuller	5.641.000	4.540.024	-272.907	0	9.908.117
Arsalar Ve Binalar	0	0	0	0	0
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	301.000	108.000	0	0	409.000
Tesis Makine ve Cihazlar	1.541.820	0	61.176	0	1.602.996
Taşıtlar	594.713	368.019	0	-93.829	868.904
Demirbaşlar	602.709	163.058	2.579	0	768.346
Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	0	0	0	0
Toplam	15.010.679	6.077.450	-217.502	-93.829	20.776.800
B.Amortisman					
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	0	5.592	0	0	5.592
Binalar	0	70.309	0	0	70.309
Tesis Makine ve Cihazlar	1.376.158	33.352	62.030		1.471.540
Taşıtlar	230.929	39.621	-21.361		249.189
Demirbaşlar	399.580	50.611	1.576	0	451.768
Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	0	0	0	0
Toplam	2.006.668	199.485	42.246	0	2.248.398
Net Defter Değeri	13.004.012				18.528.401

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

18.2. Maddi Duran Diğer Varlıklar (Devamı):

	31.12.2008	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31.12.2009
Maliyet Değeri					
Arsalar Ve Binalar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	3.169.940	5.606.317	-2.446.820	0	6.329.438
Kullanım Amaçlı Gayri Menkuller	1.118.507	0	4.522.493	0	5.641.000
Arsalar Ve Binalar	0	0	0	0	0
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	0	0	301.000	0	301.000
Tesis Makine ve Cihazlar	1.585.079	44.085	-87.344	0	1.541.820
Taşıtlar	466.614	377.116	0	-249.017	594.713
Demirbaşlar	456.490	146.219	0	0	602.709
Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	0	0	0	0
Toplam	6.796.630	6.173.738	2.289.329	-249.017	15.010.679
B.Amortisman					
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	0	0	0	0	0
Binalar	9.219	0	-9.219	0	0
Tesis Makine ve Cihazlar	1.430.195	34.409	9.023	-97.469	1.376.158
Taşıtlar	199.379	65.726	0	-34.176	230.929
Demirbaşlar	362.088	37.493	0	0	399.580
Diğer Maddi Duran Varlıklar	9.023	0	-9.023	0	0
Toplam	2.009.904	137.628	-9.219	-131.645	2.006.668
Net Defter Değeri	4.786.727				13.004.012

19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR:

	31.12.2009	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	30.09.2010
Maliyet Değeri					
Özel Maliyetler	0	0	0	0	0
Diğ. M.DOV.	72.235	62.376	0	0	134.611
HAKLAR	115.751	39.944	0	0	155.695
0	0	0	0	0	0
Toplam	187.986	102.320	0	0	290.306
B.Amortisman					
Özel Maliyetler	0	0	0	0	0
HAKLAR	71.402	18.517	2.220		92.139
Diğ. M.DOV.	31.576	8.747	0	0	40.323
Toplam	102.978	27.264	2.220	0	132.463
			0,00		
Net Defter Değeri	85.009				157.843

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı):

	31.12.2008	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31.12.2009
Maliyet Değeri					
Özel Maliyetler	0	0	0	0	0
Diğ. M.DOV.	183.894	0	-111.658	0	72.235
HAKLAR	0	41.206	111.658	-37.113	115.751
0	0	0	0	0	0
Toplam	183.894	41.206	0	-37.113	187.986
B.Amortisman					
Özel Maliyetler	0	0	0	0	0
HAKLAR		9.432	61.969		71.402
Diğ. M.DOV.	91.905	7.004	-61.969	-5.365	31.576
Toplam	91.905	16.437	0	-5.365	102.978
Net Defter Değeri	91.988				85.009

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Söz konusu çalışmanın neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

20 – ŞEREFIYE:

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihli bilançolarda UMS standartlarına uygun olarak bağlı ortaklıkların defter değeri ile gerçeğe uygun değeri tespit edilmiş ve hesaplanan şerefiye konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup 31 Mart 2010 tarihinde Kat Araç Üstü Ekipman Pazarlama ve Dış Ticaret Ltd. Şti ve Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makina San. Ve Tic. A.Ş'ne toplam 134.000 TL bedel ödeyerek iştirak etmiştir. 30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolarda adı geçen bağlı ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmiş ve şerefiye hesaplanarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şirket Ünvanı	Şerefiye	Ödenmiş Sermaye	Hisse Oranı %	Şerefiye	Ödenmiş Sermaye	Hisse Oranı %
	30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
Katmerciler Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	979.134	500.000	93,33	981.614	500.000	93,33
Kat Araç Üstü Ekipman Pazarlama ve Dış Ticaret Ltd. Şti.	14.545	50.000	90			-
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makina San. Ve Tic. A.Ş.	80.544	325.000	89			-
TOPLAM	1.074.223			981.614		

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

21- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI:

Yoktur. (31 Aralık 2009 – 176.394 TL.)

22- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER:

22.1. Borç Karşılıkları

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Garanti Karşılığı	38.100	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılığı	161.403	-
Toplam	199.503	-

Grup 30 Eylül 2010 tarihi itibari ile geçmiş dönemlerde icra takibi için ilgili icra dairelerinde takibine başlanan 795.385 TL. için ve ticari alacaklarına yapmış olduğu yaşlandırma neticesinde UMS standartlarına uygun olarak şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır.

22.2. Teminat mektupları

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Verilen Teminat Mektupları	2.728.871	2.147.578
Verilen Teminat Çekleri	-	-
Verilen İpotekler	18.484.660	11.764.870
Verilen Teminat Senetleri	-	-
Toplam	21.213.531	13.912.448

Şirket Tarafından Verilen Teminatlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
		-
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	21.213.531	13.912.448
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
	-	-
Toplam	21.213.531	13.912.448

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER:

22.2. Teminat mektupları

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Alınan Teminat Mektupları	-	-
Alınan Teminat Çekleri	-	-
Alınan İpotekler	-	-
Alınan Teminat Senetleri	-	-
Toplam	-	-

Şirketin alacaklarına karşılık almış olduğu teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler dışında, ilişkili taraflar, bağlı ortaklıkları ve üçüncü kişiler lehine verilmiş teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

23- TAAHHÜTLER

Şirketin aşağıda belirtilen yıllarda kullanmış olduğu kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin ihracat taahhütleri bulunmaktadır. Bu taahhütler şirket tarafından süresi içerisinde yerine getirilerek kapatılmıştır.

Ayrıca şirketin sahip olduğu 2 adet dahilde işleme izin belgesine istinaden ihracat ve ithalat taahhütleri tablosu aşağıda yer almaktadır.

İHRACAT KREDİLERİ TAAHHÜT TABLOSU		
YILLAR	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
USD KREDİLER	4.180.000	2.362.069
EURO KREDİLER	3.090.000	3.765.380
DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ		
Belge No	Süresi	İthalat Taah. (USD)
2010/D1-01783	30.03.2011	86.000
2010/D1-2272	25.04.2011	65.135

24- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR:

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 2010 tarihinde geçerli olmak üzere ödenecek kıdem tazminatı tavanı, aylık: 2.517 TL. (31 Aralık 2009: 2.365 TL.)' dir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi özel fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı):

yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 5 enflasyon oranı ve %11 iskonto oranı varsayımına göre, %4,8 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2009 5,92 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2010 tarihinden itibaren geçerli olan 2.517 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Net iskonto oranı	5,92%	5,92%
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	99,00%	99,00%

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
01 Ocak	301.375	209.475
Faiz gideri		
Dönem içinde ödenen	88.358	18.647
Dönem İçi Artış	257.248	113.265
Aktüer gelirleri/giderleri	166.274	-21.364
31 Aralık	724.897	301.375

Kıdem Tazminatı Karşılığı:	30 Eylül 2010	31.Aralık 2009
Kıdem Tazminatı Karşılığı	724.897	301.375
Toplam	724.897	301.375

Şirket ilgili yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı için tabloda görülen ödenen kıdem tazminatı tutarları bilgi amaçlı verilmiş olup bu tutarların karşılık rakamlarını azaltıcı etkisi bulunmamaktadır.

25- EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2009 Yoktur.)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

26- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Gelecek Aylara Ait Giderler	21.631	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.778.758	1.610.180
Devreden KDV	1.083.269	-
Diğer KDV	16.041	-
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	54.787	-
İş Avansları	7.838	-
Toplam	2.962.324	1.610.180
Diğer Duran Varlıklar:	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Gelecek Yıllara İlişkin Giderler	16.689	35.617
	16.689	35.617

27- ÖZKAYNAKLAR:

a) Ödenmiş Sermaye

Şirketin ödenmiş sermayesi tarihi değerleri ile 30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolarda 11.000.000 TL, (31 Aralık 2009: 3.500.000 TL) dir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerde 11.000.000 Adet paydan oluşmaktadır. 07.06.2010 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında 1.000.000 adet

27- ÖZKAYNAKLAR (Devamı):

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

A grubu paylar imtiyazlı hale dönüştürülmüş olup halka arz işleminin tamamlanmasından sonra Ticaret Sicili'ne tescil ettirilecektir. Şirket 30 Eylül 2010 tarihi itibari ile kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir.

	30 Eylül 2010		31 Aralık 2009	
SERMAYE	%	TUTAR	%	TUTAR
İSMAİL KATMERCİ	80	8.800.000	75	2.625.000
HAVVA KATMERCİ	5	550.000	5	175.000
MEHMET KATMERCİ	5	550.000	5	175.000
AYŞENUR ÇOBANOĞLU	5	550.000	5	175.000
FURKAN KATMERCİ	5	550.000	5	175.000
İBRAHİM KATMERCİ	-	-	5	175.000
Toplam	100	11.000.000	100	3.500.000

b) Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)

Grubun ana ortaklığına ilişkin; 31 Aralık 2004 tarihine kadar yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan sermaye düzeltmesi olumlu farkları ilgili dönemlerde bilançoda kayıtlı değeri ile yer verilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

27- ÖZKAYNAKLAR (Devamı):

b) Geçmiş Yıl Kar/(Zararları) (Devamı)

Bu hesap kalemine ilişkin düzeltme farkları finansal tablolarda sermaye düzeltmesi olumlu farkları hesabında gösterilmiş olup; 31 Aralık 2007 tarihinden önce sermayeye ilave edilmiştir.

30 Eylül 2010 tarihi itibarı ile grubun ana ortaklığı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre öz kaynaklar içerisinde yer alan geçmiş yıllar karlarını sermayeye ilave etmiştir. UFRS/UMS greği yeniden düzenlenen ve sunulan finansal tablolara göre geçmiş yıllar karlarının sermayeye ilavesi nedeni ile ekteki finansal tablolarda 1.573.339 TL geçmiş yıllar zararı oluşmuştur.

(31.12.2009 geçmiş yıl kârı 2.010.654 TL)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Grubun 30 Eylül 2010 tarihili finansal tablolarında Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre dönem karları üzerinden hesaplanan I. Tertip yedek akçeleri toplamı olan 578.421 TL, finansal tablolarda öz kaynakların altında kardan kısıtlanmış yedekler olarak yer almıştır. (31 Aralık 2009: 224.792 TL)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

Grubun Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre düzenlenen finansal tablolarında olağanüstü yedekler olarak sınıflandırılan 170.774 TL. 30 Eylül 2010 tarihili konsolide finansal tablolarında kardan kısıtlanmış yedekler olarak yer almıştır. (31 Aralık 2009: 170.774 TL.)

d) Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

Grubun ve bağlı ortaklığı Katmerciler Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan gayrimenkulleri TKSB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve 30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolarda yeni değerleri ile gösterilmiş ve değerlemeden kaynaklanan fon konsolidasyon sırasında elimine edilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

27- ÖZKAYNAKLAR (Devamı):

e) Özel Fonlar:

Yoktur. (31 Aralık 2009 176.394 TL)

Özkaynakların dağılımı aşağıdaki gibidir.

ÖZKAYNAKLAR	30 Eylül 2010	31Aralık 2009
Sermaye	11.000.000	3.500.000
Özel Fonlar		176.394
Yasal Yedekler	578.421	224.792
Olağanüstü Yedekler	170.774	170.774
Geçmiş Yıllar Karları	-1.573.339	2.010.654
Dönem Net Karı/Zararı	5.856.595	4.857.510
Azınlık Payları	170.090	245.588
Toplam	16.202.540	11.185.712

f) Azınlık payları:

Grubun finansal tablolarında öz kaynaklar altında ayrıca sınıflandırılan azınlık paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Ana Ortaklık Dışı Paylar / Ana Ortaklık Dışı Kar/(Zarar)

Azınlık Payı 2009 Yılı Karı/Zararı	12.126
Azınlık Payı 30.09.2010 Yılı Karı/ Zararı	-51.456

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
AZINLIK PAYLARI		
1 Ocak Bakiyesi	245.588	53.062
İlaveler	-24.042	180.400
Ana Ortaklık Dışı / Kar Zarar	-51.456	12.126
Toplam	170.090	245.588

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

28- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ:

	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Yurtiçi Satışlar	16.831.964	1.968.885	17.440.296	4.478.804
Yurtdışı Satışlar	18.734.765	3.588.690	23.152.940	5.362.674
Diğer Gelirler	127.070	53.048	744.214	236.875
İhraç Teşvik Gelirleri	-	-	-	-
Satıştan İadeler	-	-	-48.150	-25.000
Satış İskontoları	-	-	-	-
Satışlar	35.693.799	5.610.623	41.289.300	10.053.353
Satılan Malın Maliyeti	24.590.954	4.367.996	32.138.120	7.143.846
Ticari Faal. Brüt Karı	11.102.844	1.242.627	9.151.180	2.909.507

Grubun dönemler itibari ile satış hasılatı içerisinde yer alan teslimlerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

Satışlar	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Çöp Kasası + Çöp Ekipmanı	9.759.791	2.936.942	2.830.357	595.371
İtfaiye Ekipmanı + İtfaiye Kamyonu	8.220.700	139.220	17.901.760	3.664.992
Damper Kasa	2.747.722	115.865	3.664.504	346.239
Platform Kasa	1.585.073	306.607	1.062.268	-
Kanal Açma Aracı + Ekipmanı	820.157	-	3.198.255	399.688
Vidanjör Kamyonu+ Ekipmanı	2.116.787	324.521	2.045.586	-
Su ve Akaryakıt Tankeri +Ekipmanı	3.344.999	180.449	3.317.870	1.624.952
Yol Süpürme +Ekipmanı	2.422.550	-	1.626.874	-
Römork	-	-	1.844.685	1.844.685
Katmerciler Araç Üstü Ekipman San.ve Tic.A.Ş. - Muhtelif	2.799.558	1.201.256	3.028.150	1.494.768
Katmerciler Profil San. ve Tic.A.Ş.'nin Grup Dışı Gelirleri	21.339	8.214	263.673	-
Isıpan Üst Ekipman Metal Mak.San.A.Ş.'nin Grup Dışı Gelirleri	45.670	18.466	-	-
Kat Araç Üstü Ekip.Paz.ve Dış Tic. Ltd.Şti.'nin Grup Dışı Gelirleri	375.774	1.314	-	-
Toplam	34.260.120	5.232.856	40.783.983	9.970.694
Esas Faaliyet İle İlgili Diğer Gelirler	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Direkt Malzeme Satışı Gelirleri	1.081.994	377.768	324.961	-78.651
Hurda Satışı Gelirleri	84.646	-	6.208	6.208
Yedek Parça	267.040	-	174.148	155.102
Toplam	1.433.679	377.768	505.317	82.658
Toplam Satış Gelirleri	35.693.799	5.610.623	41.289.300	10.053.353

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

28- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı):

Üretim miktarları	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Çöp Kasası + Çöp Ekipmanı	288	87	92	14
İtfaiye Ekipmanı + İtfaiye	69	10	164	32
Damper Kasa	138	1	63	18
Platform Kasa	9	1	36	-
Kanal Açma Aracı +	5	-	14	1
Vidanjör Kamyonu+	20	7	28	-
Su ve Akaryakıt Tankeri	94	2	74	60
Yol Süpürme +Ekipmanı	26	-	15	-
Römork	-	-	500	500
Diğer	20	7	48	23
Toplam	669	115	1.034	648
Satış miktarları	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Çöp Kasası + Çöp Ekipmanı	286	93	91	13
İtfaiye Ekipmanı + İtfaiye	63	5	164	32
Damper Kasa	138	1	63	18
Platform Kasa	9	3	36	-
Kanal Açma Aracı +	5	-	14	1
Vidanjör Kamyonu+	17	4	28	-
Su ve Akaryakıt Tankeri	94	2	73	59
Yol Süpürme +Ekipmanı	26	-	15	-
Römork	-	-	500	500
Diğer	19	8	47	22
Toplam	657	116	1.031	645

29- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Esas Faaliyet İle İlgili Diğer Gelirler	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Satış ve Pazarlama Giderleri	2.214.915	592.220	4.255.547	1.329.649
Genel Yönetim Giderleri	2.444.101	673.069	1.249.985	574.228
Toplam	4.659.016	1.265.289	5.505.532	1.903.877

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

30- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER:

a) Amortisman ve İtfa Payları				
	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Üretim Gideri	122.565	77.507	60.057	21.335
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	30.347	10.643	29.561	7.579
Genel Yönetim Giderleri	136.913	20.336	50.308	18.024
Diğer Faaliyet Giderleri	-	-	-	-
Çalışmayan Kısım Giderleri	19.061	8.432	-	-
Toplam	308.886	116.919	139.925	46.937
b) Personel Giderleri				
	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Üretim Gideri	4.533.997	1.599.528	2.334.682	901.679
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	56.976	24.203	45.555	23.659
Genel Yönetim Giderleri	1.148.280	455.354	481.824	279.685
Diğer Faaliyet Giderleri	-	-	-	-
Çalışmayan Kısım Giderleri	-	-	-	-
Toplam	5.739.253	2.079.085	2.862.060	1.205.023
c) Kıdem Tazminatı Karşılığı				
	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Üretim Gideri	277.075	226.776	65.801	2.664
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	14.565	2.371	8.196	166
Genel Yönetim Giderleri	49.627	-111.360	22.076	4.329
Diğer Faaliyet Giderleri	-	-54.662		6.972
Toplam	341.268	63.125	96.072	14.131

31- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010 - 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Konusu Kalmayan Karşılıklar	305.485	130.165	134.309	131.797
Maddi Duran Varlık Satış Karı	7.239	-	9.155	9.155
Sigorta Tazmin Geliri	4.254	2.467	-	-
Servis Gideri Yansıtması	-	-	116.248	-
Kira Gelirleri	22.180	7.394	-	-
Diğer	360.448	43.341	168.698	116.902
Toplam	699.606	183.367	428.410	257.854

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

31- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER (Devamı):

Diğer Faaliyetlerden Giderler	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Karşılık Giderleri	194.888	-54.099	259.817	-415.406
Çalışılmayan Kısım Gideri	19.061	8.432	-	-
Geçmiş Dönem Gideri	167	167	784	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkı	71.657	-	-	-
Gayrimenkul Ekspertiz Değerleme Farkı	8.350	-	-	-
Vergi Cezaları	18.246	6.499	244.682	74.134
Diğer Giderler	184.455	-256.252	14.170	-22.499
Toplam	496.824	-295.253	519.452	-363.770

32- FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Faiz Gelirleri	145.433	55.473	255.066	49.144
Kambiyo Karları	2.287.170	821.644	2.545.945	628.643
Reeskont Faiz Gelirleri	820.253	6.805	90.478	566
	3.252.855	883.921	2.891.489	678.352

33- FİNANSAL GİDERLER:

	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Kambiyo Zararları (-)	-1.339.992	-382.178	-959.539	-183.734
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-332.703	35.847	-382.957	73.083
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-590.934	11.901	-1.083.548	120.207
Uzun Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-335.424	-318.171	-345.051	-345.051
	-2.599.053	-652.601	-2.771.096	-335.496

34- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER:

Yoktur. (31 Aralık 2009 Yoktur.)

35- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

35- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı):

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik

Şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2010 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2009: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan 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 stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm Şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, Şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıklarının bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu zamanlama farklılıklarının ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010		01 Temmuz 2010 - 30 Eylül 2010		01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009		01 Temmuz 2009 - 30 Eylül 2009	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0	0	0
Maddi Duran Varlık Geçici Farklar	0	0	0	0	0	0	0	0
Alacaklar Reeskontu	115.889	-23.178	176.439	-35.288	75.339	-15.068	-21.772	4.354
Alacak Senetleri Reeskontu	-1.278	256	-1.278	256	352	-70	-480.403	96.081
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	365.407	-73.081	554.963	-110.993	120.920	-24.184	-679.128	135.826
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	14.040	-2.808	-4.594	919	-144.919	28.984	144.919	-28.984
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0	0	0
Ertelenmiş vergi alacakları	0	0	0	0	0	0	0	0
Borç Senetleri Reeskontu	410.124	-82.025	410.731	-82.146	357	-71	-296	59
Kurumlar Vergisi Karşılığı	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisman Vergi Varlığı	373.857	-74.771	122.215	-24.443	154.484	-30.897	-69.367	13.873
Satıcılar Hesabı Reeskontu	0	0	-572	114	-240.172	48.034	239.281	-47.856
Çek Reeskontu	0	0	-302.551	60.510	-186	37	204.687	-40.937
Bankalar	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredi Kıst Faiz	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutabakat Farkı	0	0	29.410	-5.882	0	0	-11.063	2.213
Alacak Senetleri Kur Farkı	0	0	0	0	0	0	-1.911	382
Cari Hesap Kur Farkı	4.441	-888	67.985	-13.597	275.417	-55.083	-275.417	55.083
Pazarlama Satış Dağ. Gid	-10.684	2.137	-10.684	2.137	0	0	0	0
Verilen Şipariş Avansları	0	0	0	0	0	0	0	0
Alıcılar Mutabakat Fark	0	0	0	0	2.564	-513	-2.564	513
Ortaklara Faiz	0	0	0	0	0	0	0	0
MDV Ekpertiz Değer Azalışı	-12.673	2.535	-12.673	2.535	0	0	0	0
Kasa Fazlası Faiz	0	0	0	0	0	0	0	0
Teslimden Son.Yap.Mam	-126.574	25.315	-637.947	127.589	0	0	-19.077	3.815
Garanti Gider Karşılığı	-38.100	7.620	50.774	-10.155	-15.330	3.066	-33.824	6.765
Araç Satış Kazancı	0	0	0	0	0	0	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0	0	0	0	0	1.946	-389
Aktüeryal Kazanç Farkı	0	0	0	0	-59.099	11.820	59.099	-11.820
Duran Varlık Sat. Kar zarar	0	0	0	0	0	0	335	-67
Finansal Kiralama	0	0	1.705	-341	0	0	0	0
Gayrimenkul yen. Değ.	-80.007	16.001	-71.657	14.331	0	0	0	0
İzin Ücreti Karşılığı	-161.403	32.281	-161.403	32.281	-35.586	7.117	35.586	-7.117
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-946.728	189.346	-668.586	133.717	-35.973	7.194	-44.968	8.994
Net, Ertelenmiş vergi alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan	18.737		91.544		-19.634		-190.788	

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

35- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı):

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri	1.514.010	1.879.434
Peşin Ödenen Vergiler (-)	1.398.883	1.789.185
	115.127	90.249
	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri	1.514.010	1.879.434
Ertelenen Vergi Gelir /Gideri	-18.737	-361.467
	1.495.273	1.517.967
VERGİ KARŞILIĞI	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Ticari Kar /Zarar	7.007.898	8.605.062
İlaveler (+)	572.302	955.331
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	572.302	955.331
İndirimler ve İstisnalar	10.148	163.222
Diğer İndirimler (-)	10.148	163.222
Mali Kar (Zarar)	7.570.052	9.397.171
Hesaplanan Vergi (%20)	1.514.010	1.879.434
Toplam Vergi	1.514.010	1.879.434

36- HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net kar ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Net Dönem Karı	5.856.595	4.857.510
Nominal Değeri 1 TL olan Adi hisse Senetlerinin Adedi	11.000.000	3.500.000
Nominal 1 TL Değerli Hisse senedi kazancı	0,53	1,39

37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğeri şirketin mali ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Konsolide finansal tablolar için; Konsolide olmayan bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ilişkili taraf olarak adlandırılır. Ayrıca Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı):

Grubun ana ortağı İsmail Katmerci'dir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Alacaklar	30 Eylül 2010	31 Aralık 2009		
Kat	-	1.272.466		
Isıpan	-	318.527		
Personel	-	6.612		
Ortak	3.288.290	1.115.102		
	3.288.290	2.712.707		
Hizmet Alımları	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010 - 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Isıpan	-	-	1.031.777	310.153
	-	-	1.031.777	310.153
Gayrimenkul ve İştirak Alımları	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Ortak	134.000	134.000	5.338.000	5.338.000
	134.000	134.000	5.338.000	5.338.000

	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010 - 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Ürün Satışları				
Kat	-	-	2.138.733	-
Isıpan	-	-	64.966	-
	-	-	2.203.699	-
Hizmet Satışları	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010 - 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Isıpan	-	-	4.456	-
	-	-	4.456	-
Finansal Gelirler	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Ortak	145.433	55.473	255.066	49.144

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı):

Açıklama	30.06.2010				31.12.2009			
	Alacaklar		Borçlar		Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
		Olmayan		Olmayan		Olmayan		Olmayan
Kat					1.272.466			
Isıpan					318.527			
Personel						6.612		
Ortak		3.288.290				1.115.102		
Toplam		3.288.290			1.590.993	1.121.714		

Üst Düzey Yöneticelere Sağlanan Faydalar	01 Ocak 2010 - 30 Eylül 2010	01 Temmuz 2010- 30 Eylül 2010	01 Ocak 2009 - 30 Eylül 2009	01 Temmuz 2009- 30 Eylül 2009
Ücret	196.879	93.935	115.001	38.334
İzin Karşılıkları	3.897	-	-	-
	200.776	93.935	115.001	38.334

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi:

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

Grubun sermaye yapısı; Dipnot 8 ve 10’da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6’da açıklanan Nakit ve Nakit benzerleri ve Dipnot 27’de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıllar karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket yönetimi, sermaye yapısını; yeni borçlanma ve mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni pay ihracı yoluyla dengede tutmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun, özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç; Nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (Bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

a) Sermaye Riski Yönetimi (Devamı):

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, Net Borç/ Toplam Özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2010	31 Aralık 2009
Finansal Borçlar (Dipnot:8)	(+)	19.223.506	10.127.066
Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot: 6)	(-)	1.280.022	419.443
Net Borç		17.943.484	9.707.623
Toplam Özkaynaklar		16.402.791	11.185.712
Toplam Sermaye		11.000.000	3.500.000
Net Borç / Özkaynaklar Oranı		1,09	0,87

Grubun genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri :

Grup, faaliyetleri nedeni ile piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup, finansal araçlarını Mali İşler Koordinatörlüğü vasıtasıyla grubun risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Grubun nakit giriş ve çıkışları günlük olarak aylık nakit akım bütçeleri haftalık raporlarla yıllık nakit akım bütçeleri ise aylık nakit akım raporlarıyla izlenmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı):

b-1) Kredi Riski Yönetimi :

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Grubun tahsilat riski esas olarak ticari alacaklardan kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların çok önemli bir kısmı Dünya'nın ve Türkiye'nin en önemli şasi kamyon üreticileri ve kamu kuruluşları olması, yurt dışı alacaklarda ise ihracat mal bedelleri peşin ya da Akreditif kanalıyla tahsil edildiğinden tahsilat riski düşüktür.

	30 Eylül 2010						31 Aralık 2009					
	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2010												
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (Dipnot 6,10 ve 11) - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.332.202	3.288.290	901.202	804.247	475.775	1.590.993	17.111.197	1.121.714	36.234	48.389	371.054
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		9.332.202	3.288.290	901.202	804.247	475.775	1.590.993	17.111.197	1.121.714	36.234	48.389	371.054
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan,aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri												
C . Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış valıkların net defter değeri - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı												
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (Dipnot-10) - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 10) - Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı		0 1.804.576 -1.804.576						1.646.892 -1.646.892				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)												
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar** (Dipnot 22)		2.728.871						2.147.578				

* Nakit ve nakit benzeri içerisinde bankalarda yer alan mevduat haricindeki finansal varlıklar toplamından oluşmaktadır.

** İlgili tutarlar verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı):

b-2) Likidite Riski Yönetimi

Grup; Nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla likidite riskini yönetmektedir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi; Yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ve fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski; yeterli sayıda ve güvenilir kredi sağlayıcılarına erişilebilirliğin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite Riski

30 Eylül 2010	DEFTER DEĞERİ	SÖZLEŞME UYARINCA NAKİT ÇIKIŞLAR DEĞERİ	3 AYDAN KISA (I)	3-12 AY ARASI (II)	1-2 YIL ARASI (III)	2 YILDAN UZUN (IV)
FİNANSAL BORÇLAR	19.223.507	19.223.507	0	12.752.585	141.922	6.329.000
TİCARİ BORÇLAR	3.238.970	3.238.970	2.744.869	494.101	0	0
BORÇ SENETLERİ	5.157.703	5.157.703	2.271.590	2.886.113	0	0
31 Aralık 2009	DEFTER DEĞERİ	SÖZLEŞME UYARINCA NAKİT ÇIKIŞLAR DEĞERİ	3 AYDAN KISA (I)	3-12 AY ARASI (II)	1-2 YIL ARASI (III)	2 YILDAN UZUN (IV)
FİNANSAL BORÇLAR	10.127.066	10.127.066	0	8.224.565	1.902.501	
TİCARİ BORÇLAR	7.171.838	7.171.838	6.577.807	594.031	0	0
BORÇ SENETLERİ	7.429.457	7.429.457	4.630.127	2.799.330	0	0

b-3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski döviz kurundaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin Şirketin gelirleri ve elde tuttuğu finansal araçların fiyatlarını etkileyen riski ifade eder. Piyasa riski yönetiminin amacı; Bir yandan kazançları optimize ederek kabul edilebilir parametreler içinde maruz kalınan piyasa riskini yönetmek ve kontrol etmektir.

Şirket yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır..

b-3-1) Kur Riski Yönetimi

Şirket, yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı):

b-3-1) Kur Riski Yönetimi (Devamı):

Yabancı para birimlerindeki parasal varlık ve yükümlülükler açısından gerekli olduğunda kısa vadeli dengesizlikleri Şirket spot oranlardan yabancı para alım satımı yaparak kur riskine maruz kalmayı kabul edilebilir seviyede tutmaktadır.

Yabancı paralardan bilanço da oluşan kur riskini asgariye indirmek için Şirket bazen atıl olan nakitlerini yabancı para olarak tutar.

Şirket'in banka borçlanmalarının büyük bir kısmının değişken faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak, faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruzdur.

Yabancı Para Pozisyonu

Yabancı para riski herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları, Euro'dur. 30 Eylül 2010, 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Eylül 2010					31 Aralık 2009			
	TL KARŞILIĞI (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	SEK	GBR	TL KARŞILIĞI (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBR
1.Ticari Alacaklar	3.262.578	323.087	1.414.252			4.609.840	891.589	1.512.544	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	2.306.103	1.541.217	35.177			490.378	214.049	77.751	50
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.322.895	740.263	125.861			1.009.903	53.331	428.487	1.650
3.Diğer	0								
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	6.891.576	2.604.567	1.575.290	0	0	6.110.121	1.158.969	2.018.782	1.700
5.Ticari Alacaklar	0					0			
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0					0			
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0					0			
7.Diğer	0					0			
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.Toplam Varlıklar(4+8)	6.891.576	2.604.567	1.575.290	0	0	6.110.121	1.158.969	2.018.782	1.700
10.Ticari Borçlar	2.522.129	1.097.661	448.223	192.000	1.100	6.458.336	848.965	2.397.838	
11.Finansal Yükümlülükler	12.178.469	4.185.835	3.090.000			5.873.554	1.538.394	1.646.620	
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0					0			
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	853.482	535.238	38.850			1.669.430	857.259	175.279	
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.554.081	5.818.734	3.577.073	192.000	1.100	14.001.319	3.244.618	4.219.737	0
14.Ticari Borçlar	0					0	0		
15.Finansal yükümlülükler	6.406.880	3.021.287	1.023.787			2.258.681	0	1.045.540	
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0					0	0	0	
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0					0	0		
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	6.406.880	3.021.287	1.023.787	0	0	2.258.681	0	1.045.540	0
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	21.960.961	8.840.021	4.600.860	192.000	1.100	16.260.000	3.244.618	5.265.277	0
19.Bilanço Dışı Türev Araçların 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)	-15.069.385	-6.235.454	-3.025.569	-192.000	-1.100	-10.149.879	-2.085.649	-3.246.495	1.700
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (-1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)									
22.Döviz Hedge 'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri									
23.İhracat		12.132.464					19.522.191		
24.İthalat		3.710.052					5.616.984		

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı):

Döviz Kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2010	30 Eylül 2010
Kar/ Zarar	Kar/ Zarar
Yabancı Paranın Değer	Yabancı Paranın Değer
Kazanması	Kaybetmesi

ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :

1- Dolar Net Varlık/ Yükümlülüğü	-904.889	904.889
1- Dolar Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
1- Dolar Net Etki (1+2)	-904.889	904.889

Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde

1- Euro Net Varlık/ Yükümlülüğü	-597.671	597.671
1- Euro Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
1- Euro Net Etki (1+2)	-597.671	597.671

Döviz Kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2009	31 Aralık 2009
Kar/ Zarar	Kar/ Zarar
Yabancı Paranın Değer	Yabancı Paranın Değer
Kazanması	Kaybetmesi

ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :

1- Dolar Net Varlık/ Yükümlülüğü	-314.036	314.036
1- Dolar Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
1- Dolar Net Etki (1+2)	-314.036	314.036

Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde

1- Euro Net Varlık/ Yükümlülüğü	-701.340	701.340
1- Euro Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
1- Euro Net Etki (1+2)	-701.340	701.340

b-3-2-) Diğer Fiyat Riskleri :

Özkaynak Fiyat Duyarlılığı

Grubun 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla finansal tablolarında hisse senedi yatırımları yer almadığı için duyarlılık analizi yapılmamıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2010 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı):

39- FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 12.2009 yoktur.)

40- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR:

Şirket'in 11.10.2010 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında; Ödenmiş sermayesinin 11.000.000 TL'den 12.500.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 1.500.000 TL ve mevcut ortakların sahip olduğu 1.500.000 TL olmak üzere toplam 3.000.000 TL nominal değerli payların halka arzına ilişkin karar verilmiştir.

41- FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN
AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.(31 Aralık 2009 Yoktur.)