

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 30 Haziran 2012 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Sınırlı Bağımsız Denetim Raporu**

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ
VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI'NIN**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) ekte yer alan 30 Haziran 2012 tarihli özet konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık özet konsolide kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu, özet konsolide nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem özet konsolide finansal tablolarının, Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 31 Ağustos 2012

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

Cemal ÖZTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San.ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
Dönen Varlıklar		105.597.529	91.938.485
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.373.349	5.360.843
Ticari Alacaklar		36.474.959	31.494.183
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	401.169	18.342
- Diğer Ticari Alacaklar	5	36.073.790	31.475.841
- Diğer Alacaklar		1.831.489	1.813.250
Stoklar	6	50.838.467	43.762.638
Diğer Dönen Varlıklar	12	15.079.265	9.507.571
Duran Varlıklar		26.619.930	26.173.500
Diğer Alacaklar		16.971	17.226
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	5.456.211	5.456.211
Maddi Duran Varlıklar	8	19.062.284	18.234.585
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	243.725	233.202
Şerefiye		1.770.205	1.759.039
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	61.823	61.823
Diğer Duran Varlıklar	12	8.711	411.414
TOPLAM VARLIKLAR		132.217.459	118.111.985

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AC İSTANBUL Uluslararası
Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.**

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San.ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		80.641.947	75.537.711
Finansal Borçlar	4	39.127.138	29.137.410
Ticari Borçlar		23.007.513	22.827.113
- Diğer Ticari Borçlar	5	23.007.513	22.827.113
Diğer Borçlar		1.516.188	1.561.886
- Diğer Borçlar		1.516.188	1.561.886
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	409.755	-
Borç Karşılıkları	10	493.341	481.693
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	16.088.012	21.529.609
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.397.006	12.682.603
Finansal Borçlar	4	14.116.864	10.238.191
Diğer Borçlar		-	338.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.103.795	929.211
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	1.176.347	1.176.347
ÖZKAYNAKLAR		35.178.506	29.891.671
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.799.929	29.751.844
Ödenmiş Sermaye	13	25.000.000	25.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.162.896	1.005.557
Özel Fonlar	13	221.364	221.364
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	13	3.367.585	1.126.316
Net Dönem Karı/Zararı		4.048.084	2.398.607
Azınlık Payları	13	1.378.577	139.827
TOPLAM KAYNAKLAR		132.217.459	118.111.985

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AC İSTANBUL Uluslararası
Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.**

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San.ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş			
		Cari Dönem		Önceki Dönem	
		01 Ocak 2012 30 Haziran 2012	01 Nisan 2012 30 Haziran 2012	01 Ocak 2011 30 Haziran 2011	01 Nisan 2011 30 Haziran 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri		58.865.322	26.781.076	31.335.772	18.292.597
Satışların Maliyeti (-)		(47.616.665)	(22.066.678)	(22.079.280)	(13.076.082)
BRÜT KAR/(ZARAR)		11.248.657	4.714.398	9.256.492	5.216.515
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(4.412.356)	(1.721.110)	(1.953.694)	(1.203.072)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.302.461)	(1.305.043)	(1.718.692)	(870.130)
Diğer Faaliyet Gelirleri	14	654.081	62.507	647.733	268.000
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	14	(479.911)	(183.554)	(1.812.002)	(1.688.521)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		4.708.010	1.567.198	4.419.837	1.722.792
Finansal Gelirler	15	5.600.472	2.564.643	1.217.126	597.034
Finansal Giderler (-)	16	(4.974.025)	(2.624.100)	(2.435.323)	(1.711.414)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		5.334.457	1.507.741	3.201.640	608.412
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(1.286.373)	(405.628)	(1.149.533)	(561.755)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	17	(1.243.847)	(409.755)	(1.091.871)	(574.763)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	17	(42.526)	4.127	(57.662)	13.008
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		4.048.084	1.102.113	2.052.107	46.657
Azınlık Payları	13	1.681	(579)	(75.752)	(54.288)
Ana Ortaklık Payları	13	4.046.403	1.102.692	2.127.859	100.945
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,16	0,04	0,17	0,008
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç		0,16	0,04	0,17	0,008

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİC. A.Ş.**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	4.048.084	1.102.113	2.052.107	46.657
Diğer Kapsamlı Gelir:	-	-	-	-
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim	-	-	-	-
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim	-	-	-	-
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim	-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	-	-	-	-
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/(Giderleri)	-	-	-	-
	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	4.048.084	1.102.113	2.052.107	46.657

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AC İSTANBUL Uluslararası
Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.**

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2012 VE 30.06.2011 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Yasal Yedekler	Olağanüstü yedekler	Özel Fon	Geçmiş Yıllar Kâr/Zararı	Net Dönem Kârı veya Zararı	Azınlık Payları	Toplam
01 Ocak 2011 itibariyle bakiye	12.500.000	6.005.230	578.421	170.774	-	(927.968)	8.011.228	136.160	26.473.845
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedekler	-	-	427.136	-	-	(427.136)	-	-	-
Olağanüstü yedekler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Halka Arz Yoluyla Sermaye Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MDV Değer Artışı Nedeni ile düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İştirakler Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UMS Kaynaklı Düzeltme	-	-	-	-	-	794.188	-	(10.560)	783.628
Geçmiş Yıllar Kârlarına Transfer	-	-	-	(170.774)	-	170.774	-	-	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	-	-	-	-	-	8.011.228	(8.011.228)	-	-
Net Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	2.052.107	-	2.052.107
Azınlık Payları	-	-	-	-	-	-	-	75.752	75.752
30 Haziran 2011 itibariyle bakiye	12.500.000	6.005.230	1.005.557	-	-	7.621.086	2.052.107	201.352	29.385.332
01 Ocak 2012 itibariyle bakiye	25.000.000	-	1.005.557	-	221.364	1.126.317	2.398.607	139.827	29.891.672
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedekler	-	-	157.339	-	-	(157.339)	-	-	-
Olağanüstü yedekler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Halka Arz Yoluyla Sermaye Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MDV Değerlemesi nedeni ile düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İştirakler Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Fonlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	-	-	-	-	-	2.398.607	(2.398.607)	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	4.048.084	-	4.048.084
Konsolidasyona yeni dahil olan şirket azınlık payı	-	-	-	-	-	-	-	1.238.750	1.238.750
30 Haziran 2012 itibariyle bakiye	25.000.000	-	1.162.896	-	221.364	3.367.585	4.048.084	1.378.577	35.178.506

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AC İSTANBUL Uluslararası
Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2012 ve 30 Haziran 2011 Tarihlerinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tabloları

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30.Haziran.2012	Önceki Dönem 30.Haziran.2011
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit:			
Dönem Net Kârı		4.048.084	2.052.107
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin net kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	7, 8	377.207	218.763
Duran varlık satış (kârı)/zararı	14	(23.774)	(45.507)
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış		174.584	120.770
Faiz geliri (-)	15	(223.140)	(152.243)
Faiz gideri	16	128.271	-
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	17	42.526	57.662
Kur farkı geliri		(4.678.359)	(551.549)
Kur farkı gideri		2.166.191	507.368
Şüpheli alacak karşılıkları		-	36.879
Garanti gider karşılığı		32.148	167.915
İzin Ücreti Karşılığı / (İzin Ücreti Karşılık İptali)		(20.499)	282.958
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	6	(20.791)	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık İptali (-)	6	137.829	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışı :		2.140.276	2.695.123
Kısa vadeli ticari alacaklardaki azalış/(artış)	5	(4.597.949)	(7.081.630)
Stoklardaki azalış/(artış)	6	(7.075.829)	(13.486.236)
Diğer kısa vadeli alacaklardaki azalış/(artış)		(18.239)	4.733.722
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış)	12	(5.571.694)	(5.167.485)
Kısa vadeli ticari borçlardaki (azalış)/artış	5	180.400	4.638.269
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(382.827)	-
Finansal kiralama borçlarındaki (azalış)/artış		22.290	(15.663)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış/(artış)		-	-
Kısa vadeli borç karşılıklarındaki (azalış)/artış	10	11.648	(73.995)
Diğer kısa vadeli borçlarındaki (azalış)/artış		(45.698)	599.603
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış)/artış	12	(5.441.597)	8.470.013
Vergi karşılığındaki (azalış)/artış	17	409.755	1.091.871
Ödenen vergi		(2.732.695)	(3.609.154)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (azalış)/artış		-	-
Ödenen kıdem tazminatı		(198.903)	(12.387)
İşletme faaliyetlerinden kullanılan nakit akışı :		(23.301.062)	(7.217.949)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	8, 9	(7.294.389)	2.774.062
Satılan maddi duran varlıkların hasılatı		26.733	125.370
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit-net		(7.267.656)	2.899.432
Finansman faaliyetleri			
Sermaye artışı		-	-
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Uzun ve kısa vadeli kredi kullanımı		58.298.806	19.723.183
Uz/ Ks Vd Banka kredilerinin ödenmesi		(31.377.130)	(15.093.502)
Tahsil edilen faiz	15	698.973	125.852
Ödenen faiz		(1.039.425)	(216.152)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit-net		26.581.224	4.413.529
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış/ azalış		(3.987.494)	95.012
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	5.360.843	2.074.438
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	1.373.349	2.169.450

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AC İSTANBUL Uluslararası
Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	I
ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	II
ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	III
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI.....	IV
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	1-45

NOT- 1 : ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	1
NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	1
NOT- 3 : NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT- 4 : FİNANSAL BORÇLAR.....	21
NOT- 5 : TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR.....	22
NOT- 6 : STOKLAR.....	23
NOT- 7 : YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	24
NOT- 8 : MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
NOT- 9 : MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT- 10 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT- 11 : TAAHHÜTLER.....	28
NOT- 12 : DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT- 13 : ÖZKAYNAKLAR	30
NOT- 14 : DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	31
NOT- 15 : FİNANSAL GELİRLER	31
NOT- 16 : FİNANSAL GİDERLER.....	32
NOT- 17 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32
NOT- 18 : HİSSE BAŞINA KAZANÇ	34
NOT- 19 : İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36
NOT- 21 : FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	43
NOT- 22 : BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

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

NOT- 1 : ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Ortaklık), iki bağlı ortaklığı ve iştiraki 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 %58,11'lik paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 13'de sunulmuştur. Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve haberleşme bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:10 Çiğli/İZMİR
Tel: 232 376 75 75 (6 hat)
Fax: 232 376 85 81
<http://www.katmerciler.com.tr>

Grubun personel sayısı 30.06.2012 tarihi itibarıyla 66 idari 267 mavi yakalı olmak üzere toplam 333 kişidir. (31.12.2011 - 302 kişi)

<u>Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	Grubun Ortaklık Payı (%)	
		<u>30 Haziran 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</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	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Araç Üstü Ekipman Üretimi	49,99	49,99

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Onaylanması :

İlişik Finansal Tablolar 31.08.2012 Tarihinde şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre şirket finansal tabloları ortaklar genel kurulunda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR **(Devamı)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları

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

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yıllık finansal tablolara nazaran tüm bilgi ve dipnotları içermediğinden 31 Aralık 2011 tarihli yıllık konsolide finansal tablolara beraber değerlendirilmelidir.

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 sermaye piyasası muhasebe defterinde yer alan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir.

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

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

yayınlanmış 29 No' lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, şirketin ve konsolidasyona dâhil 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 Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosunu 30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Haziran 2012 ara hesap dönemine ait nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Haziran 2011 ara hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

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

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 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıkların sermaye payları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

NOT-2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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 kalemler 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 ‘Azınlık Payları’ 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.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup; tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli muhasebe politikası değişiklikleri ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem cari dönemde, hem de ileriye yönelik uygulanır.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2012 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRYK 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum, işletme ile kredi verenler arasında finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olduğu ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının sermaye araçları ile geri ödemesini kabul ettiği durumların muhasebeleştirilmesine değinmektedir. UFRYK 19, bu sermaye araçlarının UMS 39'un 41 no'lu paragrafı uyarınca "ödenen bedel" olarak niteleneceğine açıklık getirmektedir. Sonuç olarak finansal borç finansal tablolardan çıkarılmakta ve çıkarılan sermaye araçları, söz konusu finansal borcu sonlandırmak için ödenen bedel olarak işleme tabi tutulmaktadır.

UFRYK 14 Asgari Fonlama Koşulları (Değişiklik)

Bu değişikliğin amacı, işletmelerin asgari fonlama gereksinimi için yaptığı gönüllü ön ödemeleri bir varlık olarak değerlendirmelerine izin vermektir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve Açıklama - Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması (Değişiklik)

Bu değişiklik, yürürlükteki standart uyarınca türev yükümlülük olarak muhasebeleştirilen belirli döviz tutarlar karşılığında yapılan hak ihracı teklifleri ile ilgilidir. Değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda işlem sırasında geçerli olacak olan para birimine bakılmaksızın bu tür hak ihraçlarının öz kaynak olarak sınıflandırılması gerektiğini ortaya koymaktadır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları (Değişiklik)

Yapılan değişiklik ile yeni bir ilişkili taraf tanımı yapıldı ve hangi durumda kişilerin ve kilit yöneticilerin ilişkili taraflarla ilişkileri etkileyebilecekleri hususuna açıklık getirilmiştir. Ayrıca, devlet ile ve devlet kontrolü altındaki, devletin müştereken kontrol ettiği veya önemli etkisi olan şirketlerle yapılan işlemlere ilişkili taraf açıklama yükümlülüklerinden muafiyet getirilmiştir.

Mayıs 2010'da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir.1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bu iyileştirme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standartlarında yapılan ve koşullu bedele ilişkin

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

Mayıs 2010'da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir.1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir: (Devamı)

muafiyeti kaldıran değişikliklerin 2008 de yeniden düzenlenen UFRS 3"ün uygulanmaya başlanmasından önce olan işletme birleşmelerinden doğan koşullu bedel için geçerli olmadığı konusuna açıklık getirmektedir.

Ayrıca bu iyileştirme, mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların bileşenlerini ölçme seçeneklerinin (gerçeğe uygun değer ya da mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı üzerinden) kapsamını sınırlamaktadır.

Sonuç olarak bu iyileştirme, bir işletmenin (bir işletme birleşme işleminin parçası olan) satın aldığı işletmenin (zorunlu ya da gönüllü) hisse bazlı ödeme işlemlerinin değiştirilmesinin muhasebeleştirilmesini zorunlu hale getirmektedir. Örneğin bedel ve birleşme sonrası giderlerin ayrıştırılması gibi.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Değişiklik, UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirmekte ve sayısal ve niteliksel açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimi vurgulamaktadır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Değişiklik, işletmenin özkaynak kalemlerinin her biri için özkaynak değişim tablosu ya da finansal tablo dipnotlarında diğer kapsamlı gelire ilişkin bir analizi sunması gerekliliğine açıklık getirmektedir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar

Bu iyileştirme, UMS 27' nin UMS 21 Kur Değişimin Etkileri, UMS 31 İş Ortaklıkları ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standartlarında yaptığı değişikliklere açıklık getirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Raporlama

Değişiklik, UMS 34 de yer alan açıklama ilkelerinin nasıl uygulanacağına rehberlik etmekte ve yapılması gereken açıklamalara ekleme yapmaktadır.

UFRYK 13 Müşteri Sadakat Programları

Düzeltilme, program dâhilindeki müşterilere sağlanan hediye puanlarının kullanımlarındaki değerini temel alacak şekilde gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği durumlarda; müşteri sadakat programına katılmayan diğer müşterilere verilen indirimler ve teşviklerin miktarının da göz önünde tutulması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sayfa 1 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama

Yeni standart, 1 Ocak 2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Ekim 2010'da UFRS 9' a yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüğünün kredi riskine ilişkin olan gerçeğe uygun değer değişimlerinin diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

UMS 12 Gelir Vergileri –Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (Değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamasına izin verilmektedir. UMS 12, (i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve (ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerindeki etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 7 Finansal Araçlar – Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi henüz değerlendirilmemiştir.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkisi henüz değerlendirilmemiştir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkileri henüz değerlendirilmemiştir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları (Devamı)

ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28' de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini henüz değerlendirmemiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik)

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek)

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) (Devamı)

kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkileri henüz değerlendirilmemiştir.

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-3)

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyeler raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz alış 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 geçerli olan Devlet İç Borçlanma Senetleri 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.

Gerçeğe Uygun Değer (Devamı)

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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı (Devamı)

Fatura üzerindeki değerlerle kayda alınmakta olan ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşülmüş net değerleri ile taşınmaktadırlar. Ticari alacaklar kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, Devlet İç Borçlanma Senedi faiz oranları 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 kayda alınmaktadır.

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

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

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. 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 edilmiştir.

Grubun faaliyet konusu ile ilgili ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. (Dipnot-19)

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.

Gerçeğe Uygun Değer

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama dönemi sonunda tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri ile gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 katılan 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-6)

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.

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-12)

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

Bağlı Ortaklıklar ve Şerefiye

Grup'un tüm finansal tablolarda konsolide edilen ve müşterek yönetime tabi olan bağlı ortaklıkları Katmerciler Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal Makine San. ve Tic. A.Ş.'dir. Ana ortaklığın iştiraki olan Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş. de konsolidasyona 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 katılan 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

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve Şerefiye

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.

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-7)

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

Maddi Duran Varlıklar

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-8)

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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE 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 gelirde 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 gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasına dahi her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış yeniden değerlendirme fazlası başlığı altına öz kaynaklarda birikmiş olan tutardan mahsup edilir. (Dipnot-8)

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	Ekonomik Ömür (%)
Binalar	40-50
Tesis makine ve cihazlar	1-10
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-10

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 gerçekleştirilebilir değerini geçerse, bu aktifler ya da nakit yaratan kalemler gerçekleştirilebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların gerçekleştirilebilir 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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE 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 var olan 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 yılda itfa edilir. Amortisman aşağıdaki tahmini ekonomik ömürleri üzerinden “doğrusal amortisman” yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Faydalı Ömür
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10 yıl

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 finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

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 ve Borçlanma Giderleri

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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Borçlar ve Borçlanma Giderleri (Devamı)

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde; 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. (Dipnot-4)

Finansal Kiralama

Grup; finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, konsolide finansal durum tablosunda ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin raporlama dönemindeki bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden kayıtlara almaktadır. Asgari kira ödemelerinin raporlama dönemindeki bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işlemindeki geçerli faiz oranı, gelecek dönemlerdeki kira ödemelerinin iskonto edilmesinde kullanılmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ana para finansal kiralama yükümlülükleri, vadelerine göre kısa ve uzun vadeli olarak finansal durum tablosunda gösterilmekte olup, cari döneme ait faiz giderleri, kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Finansal kiralama yoluyla edinilen sabit kıymetler, konsolide finansal durum tablosunda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiş olup, ekonomik ömür ile kira süresinden hangisi kısa ise ona göre amortismanı tabi tutulmaktadır. (Dipnot-4)

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-5)

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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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-10)

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 ve efektif alış kurları aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ ALIŞ USD/TL	DÖVİZ ALIŞ EURO/TL	EFEKTİF ALIŞ USD/TL	EFEKTİF ALIŞ EURO/TL
30 Haziran 2012	1,8065	2,2742	1,8052	2,2726
31 Aralık 2011	1,8889	2,4438	1,8876	2,4421

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 finansal 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 finansal 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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. (Dipnot-17)

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.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Raporlaması

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.

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.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Garanti Giderleri

Garanti giderleri, Şirketin üretim ve satışını gerçekleştirdiği mallar için yaptığı tamir-bakım masrafları, garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptığı işçilik ve malzeme giderleri, şirketçe üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir bakım seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu ilgili dönemde kaydedilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri öz kaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek öz kaynaklarda gösterilir.

Hisse Senedi İhraç Primleri

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket paylarının halka arzı sırasında nominal değerden yüksek bir fiyat ile satılması neticesinde oluşmaktadır.

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

NOT- 2 : KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup geleceğe yönelik tahminlerde bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışması:

Not 2.5’de belirtilen sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye ile ilgili muhasebe politikaları gereğince, söz konusu tutarlar grup tarafından her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır. Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NOT- 3 : NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kasa	33.847	120.058
Bankalar	1.339.502	2.593.885
<u>Vadesiz Mevduat</u>	<u>1.339.502</u>	<u>2.593.885</u>
TL	94.725	340.220
USD*	66.095	1.726.636
EURO*	1.178.682	527.029
 Vadesi 3 aydan kısa olan alınan çekler**	-	2.646.900
Toplam	1.373.349	5.360.843

*TL cinsinden ifade edilmiştir.

**Vadesi 3 aydan kısa olan alınan çekler iskonto edilmiş net değerleri ile gösterilmiştir.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 3 : NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Yabancı Para Cinsinden Mevduat	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Bankalar/ Vadesiz Mevduat		
USD	36.587	914.095
EURO	518.284	215.660

NOT- 4 : FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Banka Kredileri	39.104.731	29.137.293
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.755	378
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(1.348)	(261)
Toplam	39.127.138	29.137.410

	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Orijinal Para Değeri</u>	<u>30.06.2012</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Orijinal Para Değeri</u>	<u>31.12.2011</u>
Banka Kredileri						
TL Krediler	13,25-14,40	2.819.553	2.819.553	6,25-7,25	834.076	834.076
USD Krediler	3,23-5,75	6.155.701	11.120.275	5,75-8,15	5.227.417	9.874.069
EUR Krediler	5,60-8,25	11.065.387	25.164.903	4,70-8,00	7.541.182	18.429.265
Toplam			39.104.731			29.137.410

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Banka Kredileri	14.116.864	10.238.191
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	542	-
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(542)	-
Toplam	14.116.864	10.238.191

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 4 : FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	<u>Faiz Oranı</u> (<u>%</u>)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>30.06.2012</u>	<u>Faiz Oranı</u> (<u>%</u>)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>31.12.2011</u>
<u>Banka Kredileri</u>						
TL Krediler	13,80-14,52	2.726.250	2.726.250	-		
USD Krediler	4,41-5,57	4.183.323	7.557.174	4,30-5,30	4.734.695	8.943.365
EUR Krediler	4,69-6,44	1.685.621	3.833.440	5,12	529.841	1.294.826
Toplam			14.116.864			10.238.191

NOT- 5 : TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Alıcılar	35.586.658	31.653.950
Alacak Senetleri	550.757	-
Alacak Reeskontu (-)	(63.625)	(178.109)
<i>Alacak Senetleri</i>	(9.068)	-
<i>Alıcılar</i>	(54.557)	(178.109)
Şüpheli Ticari Alacaklar	943.840	943.840
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(943.840)	(943.840)
Toplam	36.073.790	31.475.840

Şüpheli Alacaklar Karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Dönem Başı	(943.840)	(918.146)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılık	-	(36.879)
Konusu Kalmayan Karşılık	-	11.185

30.06.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle ticari alacakların kredi riski analizi Dipnot 20’de detaylı olarak açıklanmıştır.

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

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 5 : TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Satıcılar	13.019.980	8.818.200
Borç Senetleri	8.099.399	13.060.772
<u>Borç Reeskontu (-)</u>	<u>(123.290)</u>	<u>(183.379)</u>
<i>Borç Senetleri</i>	-	(2.231)
<i>Borç Çekleri</i>	(55.326)	(97.851)
<i>Satıcılar</i>	(67.964)	(81.933)
Diğer Ticari Borçlar	2.011.424	1.131.520
Toplam	23.007.513	22.827.113

NOT- 6 : STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İlk Madde ve Malzeme	39.150.993	29.497.726
Yarı Mamüller	4.672.257	7.968.801
Mamüller	6.228.735	3.981.998
Ticari Mallar	87.332	1.609.113
Diğer Stoklar	719.941	842.829
<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)</u>	<u>(20.791)</u>	<u>(137.829)</u>
Toplam	50.838.467	43.762.638

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak Bakiyesi	137.829	147.250
Yıl İçinde Ayrılan Karşılık	20.791	137.829
<u>Karşılık İptali (-)</u>	<u>(137.829)</u>	<u>(147.250)</u>
Toplam	20.791	137.829

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 7 : YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grubun 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 5.456.211 TL. dir. (31.12.2011 – 5.456.211 TL.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Gerçeğe Uygun Değer	1 Ocak 2012	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	30 Haziran 2012
Arazi ,arsalar	4.009.961	-	-	-	4.009.961
Binalar	1.446.250	-	-	-	1.446.250
TOPLAM	5.456.211	-	-	-	5.456.211

Gerçeğe Uygun Değer	1 Ocak 2011	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Arazi ,arsalar	5.773.187	-	-	(1.763.226)	4.009.961
Binalar	1.446.250	-	-	-	1.446.250
TOPLAM	7.219.437	-	-	(1.763.226)	5.456.211

NOT- 8 : MADDİ DURAN VARLIKLAR

8.1 Gayrimenkuller :

Kullanım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Gerçeğe Uygun Değer	1 Ocak 2012	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	30 Haziran 2012
Arsa	6.310.400					6.310.400
Bina	827.870					827.870
Fabrika Binası	4.391.486		4.828.132	(314.400)		8.905.218
Yer Üstü Düzenekleri	409.000		62.079			471.079
TOPLAM	11.938.756		4.890.211	(314.400)		16.514.567

Gerçeğe Uygun Değer	1 Ocak 2011	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Arsa	6.310.400					6.310.400
Bina	827.870					827.870
Fabrika Binası	3.319.786		1.071.700			4.391.486
Yer Üstü Düzenekleri	409.000					409.000
TOPLAM	10.867.056	-	-	-	-	11.938.756

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 8 : MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Gayrimenkuller Üzerindeki Şerhler:

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerinde yer alan ipoteklere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Teminat Şekli	Sahibi	Niteliği	Derecesi	Kime Verildiği	Ne İçin Verildiği	İpotek Tescil Tarihi	Para Cinsi TL/USD/EURO	Tutarı
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	1	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	27.10.2005	EURO	600.000
İpotek	Katmerciler A.Ş.(Konya)	Tarla	1	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	28.10.2005	EURO	300.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	2	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	06.06.2008	EURO	2.000.000
								2.900.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	3	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	06.06.2008	TL	2.000.000
İpotek	Katmerciler Profil A.Ş.	P-Fabrika Binası	3	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	08.05.2009	TL	3.000.000
İpotek	Katmerciler A.Ş.	A-Fabrika Binası	2	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	03.02.2011	TL	3.500.000
								8.500.000
İpotek	Katmerciler A.Ş.	A-Fabrika Binası	1	Halkbankası A.Ş.	Kredi kullanımı	05.03.2010	USD	5.000.000
								5.000.000

8.2. Maddi Duran Diğer Varlıklar:

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	30 Haziran 2012
Arsalar Ve Binalar					
Kullanım Amaçlı Gayrimenkuller	11.529.756	4.828.132	(314.400)		16.043.488
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	409.000	62.079			471.079
Tesis Makine ve Cihazlar	1.959.581	886.928			2.846.509
Taşıtlar	1.416.575	82.452		(37.000)	1.462.027
Demirbaşlar	830.978	106.890	(29.420)	(1.250)	907.198
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-				-
Yapılmakta olan yatırımlar	4.448.701	1.087.764	(454.885)	(5.081.580)	-
Toplam	20.594.591	7.054.245	(798.705)	(5.119.830)	21.730.301
B.Amortisman					
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	17.762	7.633			25.395
Binalar	205.174	84.500			289.674
Tesis Makine ve Cihazlar	1.430.402	82.732	(18.174)		1.494.960
Taşıtlar	249.326	113.799		(15.587)	347.538
Demirbaşlar	457.342	53.108			510.450
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-			-
Toplam	2.360.006	341.772	(18.174)	(15.587)	2.668.017
Net Defter Değeri	18.234.585				19.062.284

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 8 : MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

8.2. Maddi Duran Diğer Varlıklar: (Devamı)

	1 Ocak 2011	Girişler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Arsalar Ve Binalar					
Kullanım Amaçlı Gayrimenkuller	10.458.056	1.071.700			11.529.756
Arsalar Ve Binalar	-				-
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	409.000				409.000
Tesis Makine ve Cihazlar	1.562.014	453.963		(56.396)	1.959.581
Taşıtlar	810.100	1.129.243		(522.768)	1.416.575
Demirbaşlar	696.021	137.536	(2.579)		830.978
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-				-
Yapılmakta olan yatırımlar	55.594	4.393.107			4.448.701
Toplam	13.990.785	7.185.549	(2.579)	(579.164)	20.594.591
B.Amortisman					
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	8.042	9.720			17.762
Binalar	93.325	111.849			205.174
Tesis Makine ve Cihazlar	1.428.879	57.918		(56.395)	1.430.402
Taşıtlar	173.251	202.496		(126.421)	249.326
Demirbaşlar	372.344	87.054		(2.056)	457.342
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-			-
Toplam	2.075.841	469.037	-	(184.872)	2.360.006
Net Defter Değeri	11.914.944				18.234.585

NOT- 9 : MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	Girişler	Düzeltilmeler (+/-)	Çıkışlar	30 Haziran 2012
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.436	51.965		(62.880)	183.521
Haklar	225.761	56.875			282.636
Toplam	420.197	108.840		(62.880)	466.157
B.Amortisman					
Haklar	131.734	30.242			161.976
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	55.261	10.017	(4.822)		60.456
Toplam	186.995	40.259	(4.822)		222.432
Net Defter Değeri	233.202				243.725

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 9 : MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	Girişler	Düzeltilmeler (+/-)	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.611	59.825			194.436
Haklar	167.898	57.863			225.761
Toplam	302.509	117.688			420.197
B.Amortisman					
Haklar	97.792	33.942			131.734
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	43.277	21.655	(9.671)		55.261
Toplam	141.069	55.597	(9.671)		186.995
Net Defter Değeri	161.440				233.202

NOT- 10 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.1. Karşılıklar

Şirketin üretimini yaptığı ekipmanlarda yurtiçi için 2 yıllık yurtdışı için 1 yıllık, yedek parça garantisi taahhüdü bulunmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla geçmiş yıllardaki garanti giderleri göz önüne alınarak ileride oluşabilecek giderlere ilişkin garanti gider karşılığı ayrılmıştır.

Borç Karşılıkları	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Garanti Gider Karşılığı	192.888	160.740
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılığı	300.453	320.953
Toplam	493.341	481.693

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 10 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

10.2. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

Şirketin 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla vermiş olduğu ipotek ve teminatların toplam tutarı 31.029.962 TL. dir. (31 Aralık 2011 itibarıyla 27.549.747 TL.)

Şirket Tarafından Verilen TRİ' ler	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Döviz Tutarı	TL. Karşılığı	Döviz Tutarı	TL. Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	21.622.637	31.029.963	7.987.430	27.549.747
<u>Teminat Mektubu</u>	5.172.637	6.788.573	37.430	2.396.036
Teminat Mektubu (USD)	914.400	1.651.864	0	0
Teminat Mektubu (EURO)	689.430	1.567.902	37.430	91.471
Teminat Mektubu (TL).	3.568.807	3.568.807		2.304.565
<u>İpotek</u>	16.400.000	24.127.680	7.900.000	25.031.520
İpotek (USD)	5.000.000	9.032.500	5.000.000	9.444.500
İpotek (EURO)	2.900.000	6.595.180	2.900.000	7.087.020
İpotek (TL)	8.500.000	8.500.000		8.500.000
<u>Rehin</u>				
Taşıt Rehni (EURO)	50.000	113.710	50.000	122.190
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	YOKTUR		YOKTUR	
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	YOKTUR		YOKTUR	
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	YOKTUR		YOKTUR	
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin 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	31.029.963		27.549.747	

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2012 tarihi itibarıyla % 88'dir (31.12.2011 tarihi itibarıyla %92,13)

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.

NOT- 11 : TAAHHÜTLER

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

Ayrıca şirketin sahip olduğu 5 adet dahilde işleme izin belgesine istinaden ihracat ve ithalat taahhütleri tablosu aşağıda yer almaktadır.

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

NOT- 11 : TAAHHÜTLER (Devamı)

DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ

Belge No	Belge Bitiş Tarihi	İthalat Taah. (USD)
2011/D1-02692	10.05.2012	225.000,00
2011/D1-04535	07.08.2012	265.500,00
2011/D1-06410	03.11.2012	780.000,00
2011/D1-06412	03.11.2012	28.000,00
2012/D1-01974	22.03.2013	2.400.000,00

İHRACAT KREDİLERİ TAAHHÜT TABLOSU

YILLAR	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
USD KREDİLER	6.155.701	5.464.000
EURO KREDİLER	11.065.387	7.348.237

NOT- 12 : DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Aylara İlişkin Giderler	70.565	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.316.489	2.120.174
Devreden KDV	6.063.354	3.982.061
Diğer KDV	101.606	832.093
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	120.958	159.465
İş Avansları	137.790	41.996
Verilen Sipariş Avansları	6.268.503	2.371.782
Toplam	15.079.265	9.507.571

Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Yıllara İlişkin Giderler	8.711	411.414
	8.711	411.414

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Aylara İlişkin Gelirler	1.800	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1.935.466	1.696.624
Diğer KDV	101.606	832.093
Alınan Sipariş Avansları	14.049.140	19.000.892
	16.088.012	21.529.609

Alınan sipariş avanslarının tamamı 2012 yılında yapılacak mal teslimleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 13 : ÖZKAYNAKLAR

Şirketin 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir.

HİSSEDARLAR	GRUP	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
		TUTAR	%	TUTAR	%
İSMAİL KATMERCİ	A-B	14.528.333	58,11	7.300.000	58,40
HAVVA KATMERCİ	A-B	1.100.000	4,40	550.000	4,40
MEHMET KATMERCİ	A-B	1.100.000	4,40	550.000	4,40
AYŞENUR ÇOBANOĞLU	A-B	1.100.000	4,40	550.000	4,40
FURKAN KATMERCİ	A-B	1.100.000	4,40	550.000	4,40
HALKA AÇIK KISIM	B	6.071.667	24,29	3.000.000	24,00
Toplam		25.000.000	100	12.500.000	100

Şirket esas sermaye sistemindedir. Şirket sermayesi her biri 1 TL. Nominal değerli 25.000.000 Adet paya ayrılmış olup, 2.000.000 Adedi A grubu nama yazılı, 23.000.000 Adedi ise B grubu hamiline yazılıdır.

Şirket sermayesinin halka açık kısmı İMKB II. Ulusal Pazar'da işlem görmektedir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır :

- I. Tertip yedek : Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I.Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- II. Tertip Yedek : Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II.Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

Grubun 30 Haziran 2012 tarihli finansal tablolarında Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre dönem karları üzerinden hesaplanan I. Tertip yedek akçeleri toplamı olan 1.162.896 TL, finansal tablolarda öz kaynakların altında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler olarak yer almıştır.(31 Aralık 2011 -1.005.557 TL) Grubun 30 Haziran 2012 tarihli finansal tablolarında öz kaynakların altında 3.367.585 TL.geçmiş yıllar Kar/Zararları olarak yer almıştır. (31 Aralık 2011 - 1.126.316 TL.)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 13 : ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Azınlık Payları:

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

30 Haziran 2012 Azınlık Payı

Katmerciler Profil A.Ş. Kontrol gücü Olmayan Paylar	:	205.741
Isipan A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	:	(65.914)
Gimkat Araç Üstü Ekipman A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	:	1.238.750
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	:	1.378.577

31 Aralık 2011 Azınlık Payı

Katmerciler Profil A.Ş. Kontrol gücü Olmayan Paylar	:	205.741
Isipan A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	:	(65.914)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	:	139.827

Özel Fonlar:

TÜBİTAK Teknoloji ve Yenilik Destekleme Programları Başkanlığı'na yapılan başvuru neticesinde; 28.03.2011 Tarih, YMM-485-03-187-17 Sayılı YMM raporuna istinaden 19.07.2011 tarihinde 82.407 TL. 28.09.2011 Tarih, YMM.485/2011-03-240-70 Sayılı YMM raporuna istinaden 13.12.2011 tarihinde 138.957 TL. olmak üzere toplam 221.364 TL. karşılıksız hibe desteği almıştır. Bu tutar Öz Kaynaklar içerisinde Özel Fonlar Hesabında gösterilmiştir.

NOT- 14 : DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri	01 Ocak 2012	30 01 Nisan 2012	30 01 Ocak 2011	30 01 Nisan 2011
	Haziran 2012	Haziran 2012	Haziran 2011	Haziran 2011
Konusu Kalmayan Karşılıklar	166.003	-	210.005	5.188
Maddi Duran Varlık Satış Karı	23.774	-	56.515	-
Sigorta Tazmin Geliri	1.451	-	20.514	931
Gider Yansıtması	186.613	127	57.341	-
Kira Gelirleri	20.680	10.936	31.593	23.969
Diğer Gelirler	255.560	51.444	271.765	237.912
Toplam	654.081	62.507	647.733	268.000

Diğer Faaliyet Giderleri	01 Ocak 2012	30 01 Nisan 2012	30 01 Ocak 2011	30 01 Nisan 2011
	Haziran 2012	Haziran 2012	Haziran 2011	Haziran 2011
Karşılık Giderleri	-	-	36.879	-
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	-	-	11.009	-
Yansıtılacak Giderler	139.582	60.093	-	-
Diğer Giderler	340.329	123.461	1.764.114	1.688.521
Toplam	479.911	183.554	1.812.002	1.688.521

NOT- 15 : FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak 2012	30 01 Nisan 2012	30 01 Ocak 2011	30 01 Nisan 2011
	Haziran 2012	Haziran 2012	Haziran 2011	30 Haziran 2011
Kambiyo Karları	4.678.359	2.145.885	939.031	551.549
Reeskont Faiz Gelirleri	223.140	-	152.243	1.696
Faiz Gelirleri	698.973	418.758	125.852	43.789
	5.600.472	2.564.643	1.217.126	597.034

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 16 : FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak 2012 30 Haziran 2012	01 Nisan 2012 30 Haziran 2012	01 Ocak 2011 30 Haziran 2011	01 Nisan 2011 30 Haziran 2011
Kambiyo Zararları (-)	2.166.191	1.007.272	715.184	516.288
Reeskont Faiz Giderleri (-)	128.271	0	0	51.859
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	2.363.920	1.340.033	1.425.035	872.030
Uzun Vadeli Borçlanma Gid. (-)	315.643	276.795	295.104	271.237
	4.974.025	2.624.100	2.435.323	1.711.414

NOT- 17 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve 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. 2012 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemi itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2011 - %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.

Anayasa Mahkemesinin iptal kararına istinaden, 23 Temmuz 2010 tarihli 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. Maddesinde değişiklik yapılmıştır. Böylece Anayasa Mahkemesi’nin iptal hükmüne uyularak yıl sınırlaması kaldırılırken, indirim kazancın %25’i ile sınırlandırılmıştır. Ayrıca eski düzenleme uyarınca yatırım indiriminden yararlananlar için %30 kurumlar vergisi oranı uygulanmakta iken yapılan değişiklikle yürürlükteki kurumlar vergisi oranının uygulanması sağlanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanmış finansal 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 finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 17 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal 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 finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grubun ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Cari Yıla Sarkan Önceki Dönem Satış Hasılatı	-	-	294.490	(58.898)
Konusu Kalmayan Karş. (Şüp Alc.+Stok Değ Düş.)	137.829	(27.566)	152.439	(30.488)
Alacak Reeskontu (iptali)	223.140	(44.628)	153.939	(30.788)
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Zarar İpt+UFRS Satış Kârı)	48.555	(9.711)	871.414	(174.283)
VUK Amortisman Gider İptali	689.122	(137.824)	1.153.397	(230.679)
İzin Ücreti Karşılık İptali	28.176	(5.635)	16.990	(3.398)
Borçlar Reeskontu	67.387	(13.477)	183.379	(36.676)
Garanti Gider Karşılığı İptali	-	-	139.929	(27.986)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Cari Yıla Sarkan Önceki Dönem Satış Maliyeti	-	-	(222.357)	44.471
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	(59.744)	11.949	(824.196)	164.839
MDV Finansman Maliyeti Tenzili	(57.600)	11.520		
Cari Dönem UMS16, UMS38 Amortisman Gideri	(382.029)	76.406	(524.636)	104.927
Stok Değer Düşüklüğü	(20.791)	4.158	(137.829)	27.566
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(174.584)	34.917	(253.654)	50.731
Alacak Reeskontu	(63.626)	12.725	(274.998)	55.000
İzin Ücreti Karşılığı	(7.676)	1.535	(102.190)	20.438
Garanti Gider Karşılığı	(32.148)	6.430	(160.740)	32.148
Borç Reeskontu (iptali)	(183.379)	36.676	(86.049)	17.210
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan		(42.526)		(75.866)

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri	1.243.847	1.217.786
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(834.092)	(1.217.786)
	409.755	-

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri (-)	(1.243.847)	(1.217.786)
Ertelenen Vergi Gelir /Gideri (-)	(42.526)	(75.866)
	(1.286.373)	(1.293.651)

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

NOT- 17 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

VERGİ KARŞILIĞI	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari Kar /(Zarar)	5.703.868	4.370.775
İlaveler (+)	561.520	1.728.153
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	561.520	1.728.153
İndirimler ve İstisnalar	(46.155)	(10.000)
Diğer İndirimler (-)	(46.155)	(10.000)
Mali Kar (Zarar)	6.219.233	6.088.928
Hesaplanan Vergi (%20)	1.243.847	1.217.786
Toplam Vergi	1.243.847	1.217.786

NOT- 18 : 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. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına kazanç tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2012	01 Nisan 2012	01 Ocak 2011	01 Nisan 2011
	30 Haziran 2012	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011	30 Haziran 2011
Net Dönem Karı Ana Ortaklık Payı	4.046.403	1.102.692	2.127.859	100.945
Nominal Değeri 1 TL olan Adi hisse Senetlerinin Adedi	25.000.000	25.000.000	12.500.000	12.500.000
Nominal 1 TL Değerli Hisse senedi kazancı	0,16	0,04	0,17	0,008

NOT- 19 : 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 menkul kıymetler, iştirakler, ortaklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ilişkili taraf olarak adlandırılır. Ayrıca Şirket’in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

Grup’un ana ortaklığı Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır. Şirketin konsolidasyon sırasında elimine edilen borç ve alacakları ticari işlemlerden kaynaklanmaktadır. Şirketin bağlı ortaklıkları lehine verilmiş teminat, rehin ve taahhüt bulunmamaktadır.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 19 : İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticelere Sağlanan Faydalar	1 Ocak 2012 30 Haziran 2012	1 Ocak 2011 30 Haziran 2011
Ücret, Prim vb.	317.304	226.052
İzin Karşılıkları	8.622	8.473
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.736	5.564
	341.662	240.089

01 Ocak 2012 – 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Satışlar	Ürün Satışları (TL)	Diğer Satışlar (TL)	Toplam Satışlar (TL)
Gimaex Roanne	333.553	75.117	408.670
TOPLAM	333.553	75.117	408.670

01 Ocak 2012 – 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Alışlar	Ürün Alışları (TL)	Diğer Alışlar (TL)	Ürün Alışları (TL)
Gimaex Schmitz Fire and Rescue GMBH	481	46.641	47.122
TOPLAM	481	46.641	47.122

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerin dönem sonu bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	30.06.2012				31.12.2011			
	Alacaklar		Borçlar		Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Gimaex Roanne	401.169				-	-	-	-
Gimkat A.Ş.					18.342			
Toplam	401.169	-	-	-	18.342	-	-	-

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

NOT- 20 : 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 4 ve 5’de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 3’de 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 düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, Net Borç/ Toplam Özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Finansal Borçlar	(+)	53.244.002	39.375.601
Nakit ve Nakit Benzerleri	(-)	1.373.349	5.360.843
Net Borç		51.870.653	34.014.758
Toplam Özkaynaklar		35.178.506	29.891.671
Toplam Sermaye		25.000.000	25.000.000
Net Borç / Özkaynaklar Oranı		1,47	1,14

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. Grubun risk yönetim programı Genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin 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.

K Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 20 : 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 kısmının Dünya'nın ve Türkiye'nin en önemli şasi kamyon üreticilerinden ve kamu kuruluşlarından kaynaklanması ve yurt dışı alacaklarda ise; mal bedellerinin peşin ya da Akreditif kanalıyla tahsil edilmesi nedeniyle tahsil edilememe riski düşüktür.

	30 Haziran 2012						31 Aralık 2011					
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri		Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (Dipnot 3,5) - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	401.169	42.862.362	-	1.831.489	1.339.502	33.847	18.342	33.871.878	-	1.813.250	2.593.884	2.766.958
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	36.073.790	-	1.831.489	1.339.502	33.847	-	31.475.841	-		2.593.884	2.766.958
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 varlıkların net defter değeri - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı												
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) - Değer düşüklüğü (-) - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı		943.840 -943.840						943.840 -943.840				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) - Değer düşüklüğü (-) - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı												
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Dipnot 10)		6.788.572						2.396.037				

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

NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b-1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı):

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlık bulunmamaktadır.

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 Haziran 2012	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	53.244.002	53.244.002	15.077.582	24.049.556	14.116.864	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	23.007.513	23.007.513	22.739.894	267.619		
Diğer borçlar	1.516.188	1.516.188	1.516.188			
TOPLAM	77.767.703	77.767.703	39.333.663	24.317.175	14.116.864	-

31 Aralık 2011	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	39.375.601	39.375.601	11.135.878	18.001.532	10.238.191	
Borçlanma senedi ihraçları						
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-			
Ticari borçlar	22.827.113	22.827.113	22.237.215	589.898		
Diğer borçlar	1.561.886	1.561.886	1.561.886			
TOPLAM	63.764.600	63.764.600	34.934.979	18.591.430	10.238.191	0

NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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.

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.

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 Haziran 2012, 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-3-1) Kur Riski Yönetimi (Devamı) :

Yabancı Para Pozisyonu (Devamı):

30 Haziran 2012 ve 31Aralık 2011 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu tabloları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.06.2012					31.12.2011		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Sek	Gbp	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1.Ticari Alacaklar	24.418.488	5.374.178	6.461.739	57.200	0	17.798.240	5.823.000	2.782.214
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	1.359.957	52.271	556.482	0	0	2.355.138	929.573	245.219
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.544.497	391.454	1.687.334	0	0	1.509.624	249.966	424.529
3.Diğer	0					0	0	0
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	30.322.943	5.817.903	8.705.555	57.200	0	21.663.002	7.002.539	3.451.962
5.Ticari Alacaklar	0					0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	5.600	3.100	0	0	0	5.856	3.100	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0					0	0	0
7.Diğer	0					0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	5.600	3.100	0	0	0	5.856	3.100	0
9.Toplam Varlıklar(4+8)	30.328.543	5.821.003	8.705.555	57.200	0	21.668.857	7.005.639	3.451.962
10.Ticari Borçlar	5.579.107	777.008	1.832.158	0	3.100	4.538.685	1.354.662	810.158
11.Finansal Yükümlülükler	36.307.585	6.168.105	11.065.387	0	0	28.303.595	5.227.617	7.541.185
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler								
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.763.522	2.854.981	3.776.110	0	6.510	18.490.738	5.646.268	3.202.186
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	55.650.214	9.800.094	16.673.656	0	9.610	51.333.017	12.228.546	11.553.530
14.Ticari Borçlar	0					0	0	0
15.Finansal Yükümlülükler	11.390.614	4.183.323	1.685.621	0	0	10.238.191	4.734.695	529.841
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0					0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0					0	0	0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.390.614	4.183.323	1.685.621	0	0	10.238.191	4.734.695	529.841
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	67.040.828	13.983.417	18.359.278	0	9.610	61.571.208	16.963.241	12.083.371
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)	-36.712.285	-8.162.414	-9.653.723	57.200	-9.610	-39.902.351	-9.957.602	-8.631.409
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-27.493.260	-5.698.888	-7.564.947	57.200	-3.100	-22.921.237	-4.561.300	-5.853.752
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri								
23.İhracat		26.326.086					32.046.561	
24.İthalat		5.994.020					14.523.475	

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-3-1) Kur Riski Yönetimi (Devamı) :

Yabancı Para Pozisyonu (Devamı):

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Haziran 2012	30 Haziran 2012
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	-1.474.540	1.474.540
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-1.474.540	1.474.540
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	-2.195.450	2.195.450
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	-2.195.450	2.195.450
Sek'in TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
7- Sek net varlık/ yükümlülüğü	1.475	-1.475
8- Sek riskinden korunan kısım(-)		
9- Sek net etki (7+8)	1.475	-1.475
Gbp'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
10- Gbp net varlık/ yükümlülüğü	-2.712	2.712
11- Gbp riskinden korunan kısım(-)		
12- Gbp net etki (10+11)	-2.712	2.712
TOPLAM (3+6+9+12)	-3.671.226	3.671.226

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2011
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	-862.170	862.170
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-862.170	862.170
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	-1.430.540	1.430.540
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (1+2)	-1.430.540	1.430.540
TOPLAM (3+6)	-2.292.709	2.292.709

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

NOT- 20 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b-3-2-) Faiz Pozisyonu Duyarlılık Analizi:

30.06.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem 30.06.2012	Önceki Dönem 31.12.2011
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar*	
	Satılmaya hazır finansal varlıklar**	
Finansal yükümlülükler	29.283.432	26.397.609
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	23.960.569	12.977.992

* Faiz barındıran finansal araçlardan, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

** Faiz barındıran finansal araçlardan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmışlar.

Şirketin finansal yükümlülükleri, Şirketi faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. şirketin finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak spot faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülükler 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre USD,EURO TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan %1 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi dönem karı yaklaşık 59.085,96 -TL (31.12.2011: 73.091TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

b-3-3-) Diğer Fiyat Riskleri :

Özkaynak Fiyat Duyarlılığı

Grubun 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarında hisse senedi yatırımları yer almadığı için duyarlılık analizi yapılmamıştır. (31.12.2011 – Yoktur.)

K Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
30 Haziran 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Özet Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 21: FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Haziran 2012	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar								
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.373.349					1.373.349	1.373.349	3
Ticari Alacaklar		36.073.790				36.073.790	36.073.790	5
Finansal Yatırımlar								
Finansal Yükümlülükler								
Finasal Borçlar					53.244.002	53.244.002	53.244.002	4
Ticari Borçlar					23.007.512	23.007.512	23.007.512	5
Diğer Finansal Yükümlülükler								
31 Aralık 2011	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar								
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.360.843					5.360.843	5.360.843	6
Ticari Alacaklar		31.475.841				31.475.841	31.475.841	10
Finansal Yatırımlar								
Finansal Yükümlülükler								
Finasal Borçlar					39.375.601	39.375.601	39.375.601	8
Ticari Borçlar					22.827.113	22.827.113	22.827.113	10
Diğer Finansal Yükümlülükler								

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

NOT- 22 : BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.