

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

1. Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte ("Grup") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve konsolide finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle gerçek konsolide finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 12 Nisan 2013

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
Member of ENTERPRISE WORLDWIDE

Cemal ÖZTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San.ve Tic. A.Ş

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihi İtibariyle Konsolide Bilanço

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		122.899.156	91.938.485
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.902.259	5.360.843
Ticari Alacaklar		59.660.831	31.494.183
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	2.718.069	18.342
- Diğer Ticari Alacaklar	10	56.942.762	31.475.841
- Diğer Alacaklar	11	5.134.501	1.813.250
Stoklar	13	43.565.831	43.762.638
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	469.460	
Diğer Dönen Varlıklar	26	11.166.274	9.507.571
Duran Varlıklar		30.058.810	26.173.500
Diğer Alacaklar		21.600	17.226
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	5.456.211	5.456.211
Maddi Duran Varlıklar	18	19.771.079	18.234.585
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1.301.740	233.202
Şerefiye	20	1.759.039	1.759.039
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	61.823
Diğer Duran Varlıklar	26	1.749.141	411.414
TOPLAM VARLIKLAR		152.957.966	118.111.985

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

Kısa Vadeli Yükümlülükler		95.239.028	75.537.711
Finansal Borçlar		48.641.066	29.137.410
Ticari Borçlar		35.572.046	22.827.113
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	110.213	-
- Diğer Ticari Borçlar	10	35.461.833	22.827.113
Diğer Borçlar		2.516.141	1.561.886
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	29.005	-
Borç Karşılıkları	22	584.876	481.693
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	584.816	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	7.311.078	21.529.609
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.395.088	12.682.603
Finansal Borçlar	8	13.874.789	10.238.191
Diğer Borçlar	11	-	338.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	1.135.191	929.211
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	1.176.347
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	2.385.108	-
ÖZKAYNAKLAR		40.323.850	29.891.671
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		38.945.271	29.751.844
Ödenmiş Sermaye	27	25.000.000	25.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.162.896	1.005.557
Özel Fonlar	27	-	221.364
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	3.511.201	1.126.316
Net Dönem Karı/Zararı		9.271.174	2.398.607
Azınlık Payları	27	1.378.579	139.827
TOPLAM KAYNAKLAR		152.957.966	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

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Konsolide Gelir Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	153.115.333	85.703.966
Satışların Maliyeti (-)	28	(121.383.149)	(66.510.819)
BRÜT KAR/(ZARAR)		31.732.184	19.193.147
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(12.232.096)	(5.219.676)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(6.424.276)	(3.577.829)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	2.349.190	1.075.382
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(1.793.132)	(3.413.589)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		13.631.870	8.057.435
Finansal Gelirler	32	10.500.949	4.932.051
Finansal Giderler (-)	33	(11.662.498)	(9.297.227)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		12.470.321	3.692.259
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(3.199.147)	(1.293.652)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	35	(3.083.791)	(1.217.786)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	(115.356)	(75.866)
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		9.271.174	2.398.607
Azınlık Payları	27	(888.911)	(72.120)
Ana Ortaklık Payları	27	10.160.085	2.470.727
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,41	0,20
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç		0,41	0,16

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİC. A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

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

NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	9.271.174	2.398.607
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)	-	-
	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)	9.271.174	2.398.607
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	9.271.174	2.398.607

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
31.12.2012 VE 31.12.2011 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Yasal Yedekler	Olağanüstü yedekler	Özel Fon	Geçmiş Yıllar Kâr/Zararı	Net Dönem Kârı/Zararı	Ana Ortaklık Özkaynak Toplamı	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2011 itibariyle bakiye	12.500.000	6.005.230	578.421	170.774	-	(927.968)	8.011.228	26.337.685	136.160	26.473.845
Sermaye Artırımı	12.500.000	(6.005.230)	-	(6.494.770)	-	-	-	-	-	-
Yasal yedekler	-	-	427.136	-	-	(427.136)	-	-	-	-
Olağanüstü yedekler	-	-	-	7.450.302	-	(7.450.302)	-	-	-	-
Özel Fonlar	-	-	-	-	221.364	-	-	221.364	-	221.364
UMS Kaynaklı Düzeltme	-	-	-	-	-	794.188	-	794.188	3.667	797.855
Geçmiş Yıllar Kârlarına Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	-	-	-	-	-	8.011.228	(8.011.228)	-	-	-
Net Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	2.398.607	2.398.607	-	2.398.607
Azınlık Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2011 itibariyle bakiye	25.000.000	-	1.005.557	1.126.306	221.364	10	2.398.607	29.751.844	139.827	29.891.671
01 Ocak 2012 itibariyle bakiye	25.000.000	-	1.005.557	1.126.306	221.364	10	2.398.607	29.751.844	139.827	29.891.671
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yasal yedekler	-	-	157.339	-	-	(157.339)	-	-	-	-
Olağanüstü yedekler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Fonlar	-	-	-	-	(221.364)	221.364	-	-	-	-
UMS Kaynaklı Düzeltme	-	-	-	-	-	(77.748)	-	(77.748)	-	(77.748,00)
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	-	-	-	-	-	2.398.607	(2.398.607)	-	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	9.271.174	9.271.174	-	9.271.174
Konsolidasyona yeni dahil olan şirket azınlık payı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.238.752	1.238.752
31 Aralık 2012 itibariyle bakiye	25.000.000	-	1.162.896	1.126.306	-	2.384.895	9.271.174	38.945.271	1.378.579	40.323.850

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

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihlerinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.Aralık.2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.Aralık.2011
Dipnotlar			
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit:			
Dönem Net Kârı		9.271.174	2.398.607
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin net kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	18, 19	894.470	514.965
Duran varlık satış (kârı)/zararı	31	(95.787)	564.989
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış	24	205.980	246.016
Faiz geliri (-)	32	(223.139)	(152.243)
Faiz gideri	33	128.271	-
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	35	115.356	75.866
Kur farkı geliri		(2.069.592)	(1.103.174)
Kur farkı gideri		1.727.206	985.330
Şüpheli alacak karşılıkları	10	118.359	943.840
Garanti gider karşılığı	22	257.629	160.740
İzin Ücreti Karşılığı / (İzin Ücreti Karşılık İptali)	22	327.247	320.953
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	13	-	137.829
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık İptali (-)	13	(137.829)	(147.250)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışı :		10.519.344	4.946.467
Kısa vadeli ticari alacaklardaki azalış/(artış)	10	(25.466.921)	(16.718.064)
Stoklardaki azalış/(artış)	13	196.807	(32.345.958)
Diğer kısa vadeli alacaklardaki azalış/(artış)	11	(3.321.251)	(350.772)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış)	26	(1.658.703)	(4.687.961)
Kısa vadeli ticari borçlardaki (azalış)/artış	10	12.634.720	12.152.632
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	37	(2.699.727)	(18.342)
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki (azalış)/artış	37	110.213	-
Finansal kiralama borçlarındaki (azalış)/artış		736.625	(32.794)
Factoring Borçları (azalış)/artış	8	3.792.964	-
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış/(artış)	37	-	4.416.064
Kısa vadeli borç karşılıklarındaki (azalış)/artış	22	103.183	104.815
Diğer kısa vadeli borçlarındaki (azalış)/artış	11	954.255	(440.846)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış)/artış	26	(14.218.531)	17.156.458
Vergi karşılığındaki (azalış)/artış	35	29.005	-
Ödenen vergi		(88.351)	(2.387.689)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (azalış)/artış		2.385.108	-
Ödenen kıdem tazminatı	24	(305.873)	(305.966)
İşletme faaliyetlerinden kullanılan nakit akışı :		(16.297.133)	(18.511.956)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	18	(10.012.730)	(8.374.939)
Satılan maddi duran varlıkların hasılatı		315.050	1.717.950
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit-net		(9.697.681)	(6.656.989)
Finansman faaliyetleri			
Sermaye artışı		-	-
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Uzun ve kısa vadeli kredi kullanımı		126.311.584	69.893.781
Uz/ Ks Vd Banka kredilerinin ödenmesi		(100.821.857)	(41.374.434)
Tahsil edilen faiz	32	1.361.314	826.209
Ödenen faiz		(3.314.811)	(890.207)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit-net		23.536.231	28.455.348
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış/ azalış		(2.458.583)	3.286.404
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	6	5.360.843	2.074.438
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	6	2.902.259	5.360.843

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.)

NOT- 1 : ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Ortaklık) ve 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 27'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 31.12.2012 tarihi itibarıyla 71 idari 283 mavi yakalı olmak üzere toplam 354 kişidir. (31.12.2011 - 302 kişi)

Şirketin konsolidasyona dahil bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler şöyledir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Grubun Ortaklık Payı (%)	
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

İlişik konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 12.04.2013 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

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

NOT- 2 : FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan Seri:XI, No:29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine (bundan sonra “SPK Muhasebe Standartları” olarak anılacaktır) uygun olarak hazırlanmıştır ve SPK karar organı tarafından belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK Muhasebe Standartları’nın 5. maddesine göre işletmelerin, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UFRS uygulamaları gerekmektedir. Ancak yine SPK Muhasebe Standartları’nda yer alan geçici madde 2’ye göre 5. maddenin uygulaması, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) (Kasım 2011’de TMSK kapatılmış ve görevleri Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na devredilmiştir) tarafından Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UFRS ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanan UFRS arasındaki farklar ilan edilinceye kadar ertelenmiştir. Bu sebeple Grup, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını UMSK tarafından kabul edilen UFRS standartları ile uyumlu olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

Konsolide finansal tablolar, arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları Ve Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

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 amortismanı tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik)

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. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (devamı)

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması tanımlanmış aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (devamı)

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle 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. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (devamı)

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle 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.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle 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.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir 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 yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (devamı)

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

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “UFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

UFRS’deki İyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (devamı)

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

UFRS'deki İyileştirmeler (devamı)

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklık 1:

Şirket Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.'yi temsil eden hisselerinin %93,33'ne sahiptir. Şirket, boyama işçiliği konusunda faaliyet göstermektedir. Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş., 10032 Sok No:10 AOSB İzmir adresinde ekipman boyama işçiliği yapmaktadır. Hisse oranında bir önceki yıla nazaran değişiklik olmamıştır.

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>Nominal İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	500.000	466.667	93,33

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklık 2:

Şirket Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.’yi temsil eden hisselerinin %95,67’ne sahiptir. Şirket kaynak işçiliği konusunda faaliyet göstermektedir. Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. AŞ, 10032 Sok No:10 AOSB İzmir adresinde kaynak işçiliği yapmaktadır. Hisse oranında bir önceki yıla nazaran değişiklik olmamıştır.

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>Nominal İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	825.000	789.250	95,67

Bağlı Ortaklık 3:

Şirket Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.’yi temsil eden hisselerinin %49,99’ne sahiptir. Şirket araç üstü ekipman üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. AŞ, 10032 Sok No:8 AOSB İzmir adresinde araç üstü ekipman üretimi yapmaktadır. Hisse oranında bir önceki yıla nazaran değişiklik olmamıştır.

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>Nominal İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	2.500.000	1.249.998	49,99

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle 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:

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Şirket’in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Azınlık Payları” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi (devamı)

- Şirket' in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir (Not 28).

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- (a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- (b) Hizmet bedeli,
- (c) Ödeme şekli ve koşulları.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Grup coğrafi bölümlere yapmamaktadır.

Grup araç üstü ekipman üretimi, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği alanlarında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre araç üstü ekipman üretimi, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği adı altında raporlanmıştır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları ve vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal kiralamalar

Kiracı Durumunda Grup

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal kiralamalar (devamı)

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet Kiralaması

Faaliyet kiralaması sonucunda elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 13).

Stokların maliyetinin hesaplanmasında “ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılmaktadır.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlık

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, gelecek aylara/yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları, peşin ödenen vergiler ve fonlar, sipariş avansları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır (Not 26).

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Gelecek aylara ait (ertelenmiş) gelirler ve diğer gider tahakkukları, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır (Not 26).

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Grup, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Not 17).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştukları dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Grup’un kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar

Grup’un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 18).

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklarda raporlanan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, UMS 12 *Gelir Vergisi* ve UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde UFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- UFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) UFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (devamı)

Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. UMS 39 kapsamında olmayanlar ise, UMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun UFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, UFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır. Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 8).

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 38'de açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hisse Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır (Not 36).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile konsolide finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,

- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini konsolide finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler (devamı)

Koşullu Varlıklar

Grupta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır (Not 22).

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.

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da

- Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

- Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

iii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

iv) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

v) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

vi) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- vii) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- viii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 37).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 24).

Nakit Akımının Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

E. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem konsolide gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

NOT- 3 : İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2011 – Yoktur.)

NOT- 4 : İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31.12.2011 – Yoktur.)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 5 : BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim muhasebesi açısından Grup Katmerciler Araç Üstü, Gimkat Araç Üstü, Profil ve Isıpan olmak üzere dört faaliyet grubuna ayrılmıştır. Bu ayrımlar, aşağıda belirtilen bölümlere göre finansal raporlamada temel oluşturmaktadır.

31.12.2012	Katmerciler Araç Üstü	Gimkat Araç Üstü	Profil	Isıpan	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	158.674.204	9.158.416	1.310.757	1.461.755	(17.489.797)	153.115.333
Satışların Maliyeti (-)	(128.358.846)	(8.951.125)	(1.278.776)	(1.198.528)	18.404.126	#####
Brüt Kar	30.315.358	207.290	31.980	263.227	914.329	31.732.184
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(11.826.356)	(426.652)	-	-	20.912	(12.232.096)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.557.273)	(1.612.881)	(201.697)	(221.187)	168.763	(6.424.276)
Diğer Faaliyet Gelirleri	2.524.872	73.425	815.932	241.098	(1.306.137)	2.349.190
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.410.453)	(84.741)	(286.371)	(11.568)	-	(1.793.132)
Faaliyet Karı/Zararı	15.046.148	(1.843.559)	359.845	271.570	(202.133)	13.631.871
Finansal Gelirler	10.490.024	73.165	41.338	73	(103.651)	10.500.949
Finansal Giderler (-)	(11.643.742)	(52.473)	(1.131)	(25.686)	60.534	(11.662.498)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ	13.892.430	(1.822.867)	400.051	245.957	(245.250)	12.470.321
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)						
-Dönem Vergi	(3.022.078)	-	(61.713)	-	-	(3.083.791)
-Ertelenmiş Vergi	(56.618)	(4.847)	(14.091)	(39.800)	-	(115.356)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	10.813.734	(1.827.714)	324.247	206.157	(245.250)	9.271.174
Yatırım Harcamaları (giderleri)	-	-	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar	8.353.347	388.692	-	-	-	8.742.039
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.088.229	182.462	-	-	-	1.270.691
Toplam Yatırım Harcamaları	9.441.576	571.154	-	-	-	10.012.730
Amortisman Giderleri	595.482	87.177	75.721	668	-	759.048
İtfa Payları	112.082	23.339	-	-	-	135.422
Diğer Bilgiler						
- Varlıklar Toplamı	150.208.903	7.591.292	6.030.407	137.265	(11.009.900)	152.957.966
- Kaynaklar Toplamı	150.208.903	7.591.292	6.030.407	137.265	(11.009.900)	152.957.966

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 5 : BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31.12.2011	Katmerciler Araç Üstü	Profil	Isıpan	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	85.655.987	2.168.872	2.493.428	(4.614.321)	85.703.966
Satışların Maliyeti (-)	(67.127.886)	(1.835.523)	(2.433.727)	4.886.317	(66.510.819)
Brüt Kar	18.528.101	333.349	59.700	271.996	19.193.147
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım	(5.225.631)	-	-	5.955	(5.219.676)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.071.139)	(268.768)	(254.702)	16.781	(3.577.829)
Diğer Faaliyet Gelirleri	976.585	332.533	50.020	(283.756)	1.075.382
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.962.065)	(1.272.147)	(179.377)	-	(3.413.589)
Faaliyet Karı/Zararı	9.245.851	(875.033)	(324.359)	10.976	8.057.435
Finansal Gelirler	4.897.940	49.639	6.676	(22.204)	4.932.051
Finansal Giderler (-)	(9.262.928)	(208)	(54.990)	20.899	(9.297.227)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI	4.880.862	(825.601)	(372.672)	9.671	3.692.259
Sürdürülen Faaliyetler Vergi					
Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(1.217.786)	-	-	-	(1.217.786)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(113.555)	33.413	4.276	-	(75.866)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	3.549.520	(792.188)	(368.396)	9.671	2.398.607
Yatırım Harcamaları (giderleri)	-	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar	7.185.549	-	-	-	7.185.549
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	117.689	-	-	-	117.689
Toplam Yatırım Harcamaları	7.303.238	-	-	-	7.303.238
Amortisman Giderleri	391.149	77.221	668	-	469.038
İtfa Payları	55.597	-	-	-	55.597
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	118.098.269	11.234.521	750.634	(11.971.440)	118.111.985
- Kaynaklar Toplamı	118.098.269	11.234.521	750.634	(11.971.440)	118.111.985

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 6 : NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	21.925	120.058
Bankalar	319.033	2.593.884
Vadesiz Mevduat	319.033	2.593.884
TL	203.980	340.220
USD*	20.001	1.726.635
EURO*	95.052	527.029
Vadesi 3 aydan kısa olan alınan çekler**	2.561.301	2.646.901
Toplam	2.902.259	5.360.843

*TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

31.12.2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesabı yoktur.

*TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Yabancı Para Cinsinden Mevduat

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bankalar/ Vadesiz Mevduat		
USD	11.220	914.095
EURO	40.419	215.660

NOT- 7 : FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2011 – Yoktur.)

NOT- 8 : FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Banka Kredileri	44.379.265	29.137.293
Faktoring Borçları	3.792.964	
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	508.969	378
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(40.132)	(261)
Toplam	48.641.066	29.137.410

	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>31.12.2011</u>
<u>Banka Kredileri</u>						
TL Krediler	15,00	2.007.359	2.007.359	6,25-7,25	834.076	834.076
USD Krediler	4,90-6,75	10.169.573	18.128.281	5,75-8,15	5.227.417	9.874.069
EUR Krediler	4,75-7,25	10.308.979	24.243.625	4,70-8,00	7.541.182	18.429.265
Toplam			44.379.265			29.137.410

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT- 8 : FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Banka Kredileri	13.606.884	10.238.191
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	276.000	-
Ert.Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(8.095)	-
Toplam	13.874.789	10.238.191

	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Orijinal Para</u> <u>Değeri</u>	<u>31.12.2011</u>
Banka Kredileri						
TL Krediler	3,80-14,50	1.880.761	1.880.761	-		
USD Krediler	3,50-4,5	3.377.372	6.020.503	4,30-5,30	4.734.695	8.943.365
EUR Krediler	3,50-5,25	2.426.168	5.705.620	5,12	529.841	1.294.826
Toplam			13.606.884			10.238.191

NOT- 9 : DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2011 – Yoktur.)

NOT-10 : TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alıcılar	56.957.833	31.653.951
Alacak Reeskontu (-)	(15.071)	(178.110)
<i>Alıcılar reeskontu</i>	(15.071)	(178.109)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	2.718.069	18.342
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.062.199	943.840
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.062.199)	(943.840)

Toplam	59.660.831	31.494.183
---------------	-------------------	-------------------

Alıcılar Hesapları Vade Dağılımı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmiş Olan Alacaklar	-	-
Vadesi 1 Aya Kadar Olan Alacaklar	45.566.266	24.818.415
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Alacaklar	3.417.470	2.220.114
Vadesi 3 Aydan Uzun Olan Alacaklar	7.974.097	4.615.422
Toplam	56.957.833	31.653.951

Şüpheli Alacaklar Karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem Başı	(943.840)	(918.146)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılık	(118.359)	(36.879)
Konusu Kalmayan Karşılık	-	11.185
Dönem Sonu	(1.062.199)	(943.840)

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

31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle ticari alacakların kredi riski analizi Dipnot 38’de detaylı olarak açıklanmıştır.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-10 : TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Satıcılar	7.505.742	8.818.200
Borç Senetleri	25.943.732	13.060.771
Borç Reeskontu (-)	(195.287)	(183.379)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 37)	110.213	-
Diğer Ticari Borçlar	2.207.646	1.131.520
Toplam	35.572.046	22.827.113

Borç Senetleri Vade Dağılımı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi 1 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	13.231.303	8.125.187
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	10.896.368	4.920.729
Vadesi 3 Aydan Uzun Olan Borç Senetleri	1.816.061	14.855
Toplam	25.943.732	13.060.771

NOT-11 : DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
(*) Vergi Dairesi KDV İade Alacakları	5.032.343	-
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	85
Diğer Çeşitli Alacaklar	102.158	1.813.165
Toplam	5.134.501	1.813.250

(*) Şirketin doğrudan ihracat, ihrac kayıtlı teslimler ve yatırım teşvik belgeli teslimlere ilişkin KDV iade alacaklarıdır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.600	17.226
Toplam	21.600	17.226

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personele Ücret Borçları	713.288	536.154
Personele Kıdem Tazminatı Borçları	291	105.096
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.383.062	416.389
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	410.011	502.648
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.489	1.599
Toplam	2.516.141	1.561.886

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Taksitlendirilen Vergi Yükümlülüğü	-	338.854
Toplam	-	338.854

NOT-12 : FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-13 : STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk Madde ve Malzeme	34.054.344	29.497.726
Yarı Mamüller	5.836.561	7.968.801
Mamüller	682.078	3.981.998
Ticari Mallar	2.310.125	1.609.113
Diğer Stoklar	682.723	842.829
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(137.829)
Toplam	43.565.831	43.762.638

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak Bakiyesi	137.829	147.250
Yıl İçinde Ayrılan Karşılık	-	137.829
Karşılık İptali (-)	(137.829)	(147.250)
Toplam	-	137.829

NOT-14 : CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

NOT-15 : DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

NOT-16 : ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

NOT-17 : YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grubun 31 Aralık 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	31 Aralık 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

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

NOT-17 : YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Gaziemir / İzmir’de bulunan bina ve arsalarına, Selçuklu / Konya’da bulunan tarlasına, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsasına, Ataşehir /İstanbul’da bulunan arsalarına Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’ne değerletmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketlerinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Nisan 2010 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri sırasıyla 4.160.067 TL, 1.446.250 TL, Selçuklu / Konya’da bulunan tarlanın değeri 230.000 TL, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 493.120 TL, Ataşehir /İstanbul’da bulunan arsaların değeri 890.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma yöntemiyle belirlenmiştir. Grup yönetimi 2010 yılında yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu belirlenen değerlerin güncel değerleri yansıttığı düşünmektedir.

Gaziemir / İzmir’de bulunan gayrimenkuller İ.B.B.’nin kamulaştırma kararına istinaden Ağustos ve Ekim 2011 tarihinde elden çıkarılmıştır. Elden çıkarılan gayrimenkullerin kayıtlı değeri 1.763.226 TL’dir.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek ve sigorta teminatı bulunmamaktadır.

NOT-18 : MADDİ DURAN VARLIKLAR

18.1 Gayrimenkuller :

Kullanım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2012	Düzeltilme	İlaveler	Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Arsa	6.310.400					6.310.400
Bina	827.870					827.870
Fabrika Binası	4.391.486		5.204.588	(314.400)		9.281.674
Yer Üstü Düzenekleri	409.000		62.079			471.079
TOPLAM	11.938.756	-	5.266.667	(314.400)	-	16.891.023

	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. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-18 : MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

18.1 Gayrimenkuller :

Gayrimenkuller Üzerindeki Şerhler:

31Aralık 2012 tarihi itibariyle 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

18.2. Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2012	Girışler	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Arsalar Ve Binalar					
Kullanım Amaçlı Gayrimenkuller	11.529.756	5.204.588	(314.400)		16.419.944
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	409.000	62.079			471.079
Tesis Makine ve Cihazlar	1.959.581	1.715.022	(141.500)	(240.000)	3.293.103
Taşıtlar	1.416.575	266.428	(9.974)	(293.284)	1.379.745
Demirbaşlar	830.978	233.551	(29.420)	(1.250)	1.033.859
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-				0
Yapılmakta olan yatırımlar	4.448.701	1.260.371	(454.886)	(5.081.580)	172.606
Toplam	20.594.591	8.742.039	(950.180)	(5.616.114)	22.770.336
B.Amortisman					
Yer Altı ve YerÜstü Düzenleri	17.762	15.350			33.112
Binalar	205.174	197.333			402.507
Tesis Makine ve Cihazlar	1.430.401	219.382	48.573	(38.964,00)	1.659.392
Taşıtlar	249.326	211.643		(129.407)	331.562
Demirbaşlar	457.344	115.340			572.684
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-			-
Toplam	2.360.006	759.048	48.573	(168.371)	2.999.257
Net Defter Değeri	18.234.585				19.771.079

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-18 : MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

18.2. Maddi Duran 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	-				0
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	-				0
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			205.173
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	87.056		(2.056)	457.343
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-			-
Toplam	2.075.840	469.038	-	(184.872)	2.360.006
Net Defter Değeri	11.914.946				18.234.585

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-19 : MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	Girişler	Düzeltilmeler (+/-)	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.436	928.892	(38.491)	(135.115)	949.722
Haklar	225.761	281.350			507.111
Özel Maliyet Bedeli	0	60.450	59.825		120.275
Toplam	420.197	1.270.691	21.335	(135.115)	1.577.108
B.Amortisman					
Haklar	131.737	78.176			209.913
Özel Maliyet Bedeli	0	1.548	2.065		3.614
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	55.260	55.697	(49.116)		61.841
Toplam	186.996	135.422	(47.051)		275.368
Net Defter Değeri	233.201				1.301.740

	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	117.689			420.198
B.Amortisman					
Haklar	97.795	33.942			131.737
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	43.276	21.655	(9.671)		55.260
Toplam	141.071	55.597	(9.671)		186.997
Net Defter Değeri	161.439				233.202

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

NOT-20 : ŞEREFİYE

Şerefiye	31.12.2012	31.12.2011
Pozitif şerefiye (net)	1.759.039	1.759.039
Eksi : Değer düşüklüğü karşılığı	-	-
Kapanış Bakiyesi	1.759.039	1.759.039

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-21 : DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2011 – 221.364 TL)

NOT-22 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1. 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	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Garanti Gider Karşılığı	257.629	160.740
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılığı	327.247	320.953
Toplam	584.876	481.693

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-22 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

22.2. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

Şirketin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vermiş olduğu ipotek ve teminatların toplam tutarı 32.986.179

TL. dir. (31 Aralık 2011 itibarıyla 27.549.747 TL.)

22.2. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

Şirket Tarafından Verilen TRİ' ler	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Döviz Tutarı	TL. Karşılığı	Döviz Tutarı	TL. Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.379.160	32.986.179	10.291.995	27.549.747
<u>Teminat Mektubu</u>	<u>2.479.160</u>	<u>7.954.659</u>	<u>2.341.995</u>	<u>2.396.037</u>
<i>Teminat Mektubu (USD)</i>	1.874.400	3.341.305	2.304.565	2.304.565
<i>Teminat Mektubu (EURO)</i>	604.760	1.422.214	37.430	91.471
<i>Teminat Mektubu (TL).</i>		3.191.140		
<u>İpotek</u>	<u>7.900.000</u>	<u>25.031.520</u>	<u>7.900.000</u>	<u>25.031.520</u>
<i>İpotek (USD)</i>	5.000.000	9.444.500	5.000.000	9.444.500
<i>İpotek (EURO)</i>	2.900.000	7.087.020	2.900.000	7.087.020
<i>İpotek (TL)</i>		8.500.000		8.500.000
<u>Rehin</u>			<u>50.000</u>	<u>122.190</u>
<i>Taşıt Rehni (EURO)</i>	-		50.000	122.190
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı				
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı				
Toplam		32.986.179		27.549.747

Şirket'in vermiş olduğu "Diğer TRİ" 'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2012 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31.12.2011 tarihi itibarıyla % 0'dır).

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-22 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

22.3. Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

31.Aralık.2012

Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Tutarı	Başlama Tarihi	Sona Erme Tarihi
Bina	HDI SİGORTA A.Ş	20.000	13.09.2012	13.09.2013
Bina	HALK SİGORTA A.Ş	1.800.000	11.03.2012	11.03.2013
Bina	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	3.600.000	24.01.2012	24.01.2013
Demirbaş	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	900.000	24.01.2012	24.01.2013
Emtia	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	20.000.000	24.01.2012	24.01.2013
Kasa	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	110.000	24.01.2012	24.01.2013
Makine Teçhizat	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	1.600.000	24.01.2012	24.01.2013
Kasko	MAPFRE GENEL SİGORTA A.Ş	1.304.026	04.07.1905	05.07.1905
Toplam		29.334.026		

31.Aralık.2011

Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Tutarı	Başlama Tarihi	Sona Erme Tarihi
Bina	Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	3.600.000	24.01.2011	24.01.2012
Bina	Birlik Sigorta A.Ş.	1.800.000	11.03.2011	11.03.2012
Demirbaş	Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	900.000	24.01.2011	24.01.2012
Emtia	Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	7.000.000	24.01.2011	24.01.2012
Kasa	Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	110.000	24.01.2011	24.01.2012
Makina Teçhizat	Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	1.600.000	24.01.2011	24.01.2012
Kasko		1.416.742	2011	2012
Toplam		16.426.742		

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-23 : 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 7 adet dahilde işleme izin belgesine istinaden ihracat ve ithalat taahhütleri tablosu aşağıda yer almaktadır.

İhracat Kredileri Taahhüt Tablosu		
YILLAR	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
USD Krediler	10.589.000	5.464.000
EURO Krediler	9.297.529	7.348.237

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-23 : TAAHHÜTLER (Devamı)

Dahilde İşleme İzin Belgesi

Belge No	Belge Bitiş Tarihi	İthalat Taah. (USD)
2012/D1-07358	26.11.2013	1.077.350
2012/D101974	22.06.2013	3.374.620

NOT-24 : ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Şirket, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörülerini kullanmıştır:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto Oranı	%5,99	%5,54
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%95	%95

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3.033 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31.12.2011: 2.731 TL)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.135.191	929.211
Toplam	1.135.191	929.211

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem Başı	929.211	683.194
Konsolidasyon Dışı Kalan Şirket Etkisi	-	(7.633)
Faiz Gideri	55.649	56.627
Dönem İçinde Ödenen	(305.873)	(305.966)
Dönem İçi Artış	456.204	502.989
Aktüer gelirleri/giderleri	-	-
Dönem Sonu	1.135.191	929.211

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-25 : EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

NOT-26 : DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	2.120.174
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.396	
Devreden KDV	6.308.845	3.982.061
Diğer KDV	-	832.093
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	100.119	159.465
İş Avansları	62.420	41.996
Verilen Sipariş Avansları	4.693.494	2.371.783
Toplam	11.166.274	9.507.571
Diğer Duran Varlıklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Yıllara İlişkin Giderler	58.850	411.414
Ertelenmiş Vergi Varlıkları (Uz.Vd.)	1.690.291	-
Toplam	1.749.141	411.414
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	1.696.624
Diğer KDV	-	832.093
Alınan Sipariş Avansları	7.311.078	19.000.892
Toplam	7.311.078	21.529.609
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	2.385.108	-
Toplam	2.385.108	-

Alınan sipariş avanslarının tamamı 2013 yılında yapılacak mal teslimleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

NOT-27 : ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirketin 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir.

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

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

NOT-27 : ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Sermaye (devamı)

Şirketin ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL'dir. (31.12.2011 25.000.000 TL) 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.

A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 1.600.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 100.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 100.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 100.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 100.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı paylar aşağıdaki gibidir;

Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek 5,7 veya 9 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Ana Sözleşme Madde 10)

Denetçilerin tamamı A Grubu pay sahipleri tarafından gösterilecek adaylar arasından seçilir.(Ana Sözleşme Madde 21)

Çıkarılan bütün hisseler ödenmiştir.

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.162.896	1.005.557
Toplam	1.162.896	1.005.557

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı.

Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

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

NOT-27 : ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı.

Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri” nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri” nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

c) Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	3.511.201	1.126.316
Toplam	3.511.201	1.126.316

Azınlık Payları:

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

<u>Azınlık Payı</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Katmerciler Profil A.Ş. Kontrol gücü Olmayan Paylar	205.741
İspan A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(65.914)
Gimkat Araç Üstü Ekipman A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.238.752
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	<u>1.378.579</u>

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-27 : ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Azınlık Payları: (devamı)

<u>Azınlık Payı</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Katmerciler Profil A.Ş. Kontrol gücü Olmayan Paylar	205.741
İspan A.Ş. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(65.914)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	139.827

NOT-28 : SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Satışlar	01 Ocak 2012 31 Aralık 2012	01 Ocak 2011 31 Aralık 2011
Yurtiçi Satışlar	14.960.561	29.845.288
Yurtdışı Satışlar	137.695.365	55.646.304
Diğer Gelirler	459.407	212.374
Toplam Satışlar	153.115.333	85.703.966

Satışların Maliyeti	01 Ocak 2012 31 Aralık 2012	01 Ocak 2011 31 Aralık 2011
Direk Hammadde ve Malzeme Giderleri	68.102.515	60.963.852
Direk İşçilik Giderleri	2.465.038	1.647.425
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	859.409	514.965
Diğer Üretim Giderleri	11.413.453	5.269.133
Toplam üretim maliyeti	82.840.415	68.395.375
Yarı Mamül Değişimi	2.667.740	-6.970.839
Mamül Değişimi	3.748.258	-3.013.448
Satılan Ticari Malların Maliyeti	28.862.000	3.267.219
Hizmet Satış Maliyeti	2.449.246	4.249.045
Diğer Satışların Maliyeti	815.490	583.467
Toplam	121.383.149	66.510.819
Brüt Kar / (Zarar)	31.732.184	19.193.147

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-29 : ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	12.232.096	5.219.676
Genel Yönetim Giderleri	6.424.276	3.577.829
Toplam	18.656.372	8.797.505

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel Giderleri	1.709.631	826.902
Kıdem Tazminatı Karşılığı	26.647	7.983
Kargo Giderleri	49.052	63.881
Seyahat Giderleri	523.872	369.882
İhracat Navlun Giderleri	5.814.090	282.510
İhracat Diğer Giderler	338.902	197.425
Satış Komisyon Giderleri	146.911	602.312
Garanti Giderleri	271.752	54
Yurtiçi yurtdışı Servis Giderleri	949.790	180.137
Sergi - Fuar Giderleri	414.320	99.771
Reklam Giderleri	357.621	487.130
Nakliye ve Sigorta Giderleri	90.615	305.113
Temsil Ağırlama Giderleri	306.276	354.087
Amortisman ve Tükenme Payları	50.362	54.196
Marka ve Tescil Giderleri	55.912	16.648
Dava icra ve Noter Giderleri	195.923	42.239
Taşıt Kira Giderleri	58.020	878
İhale Giderleri	268.831	3.197
Elektrik - Su - Yakıt Giderleri	199.820	218.320
Haberleşme Giderleri	98.397	218.519
Diğer Satış ve Pazarlama Giderleri	305.352	888.492
Toplam	12.232.096	5.219.676

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-29 : ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

Genel Yönetim Giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personel Giderleri	3.575.020	1.655.717
Kıdem Tazminatı Karşılığı	89.598	10.136
Kargo Giderleri	3.680	10.363
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	236.890	116.924
Bakım Onarım Giderleri	102.571	53.897
Müşavirlik Giderleri	317.543	209.394
Kira Giderleri	99.972	9.146
Seyahat Giderleri	176.993	168.678
Bilgi işlem Giderleri	33.730	15.131
Kırtasiye Giderleri	32.250	23.244
Bağış ve Yardımlar	18.451	11.020
Gecikme Ve Ceza Giderleri	5.707	6.397
Vergi, resim ve Harçlar	83.400	76.398
Amortisman ve Tükenme Payları	445.584	258.907
Sigorta Giderleri	25.973	35.785
İlan Reklam Giderleri	38.175	37.466
Dava icra ve Noter Giderleri	62.285	46.638
Elektrik - Su - Yakıt Giderleri	107.817	89.624
Haberleşme Giderleri	17.039	21.528
Diğer Genel Yönetim Giderleri	951.598	721.435
Toplam	6.424.276	3.577.829

NOT-30 : NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personel Giderleri	7.749.689	4.130.044
Kıdem Tazminatı Karşılığı	116.245	18.119
Amortisman ve Tükenme Payları	1.355.355	828.067
Müşavirlik Giderleri	317.543	209.394
İhracat Navlun Giderleri	5.814.090	282.510
İhale Giderleri	268.831	3.197
Seyahat Giderleri	700.865	538.560
Diğer Giderler	5.658.201	4.950.002
Toplam	21.980.818	10.959.894

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-31 : DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
Diğer Faaliyet Gelirleri	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.191.020	315.355
Maddi Duran Varlık Satış Karı	96.164	147.844
Sigorta Tazmin Geliri	66.582	25.258
Servis Gideri Yansıtması	197.846	123.460
Kira Gelirleri	49.315	72.972
Diğer Gelirler	748.263	390.494
Toplam	2.349.190	1.075.382

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
Diğer Faaliyet Giderleri	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Karşılık Giderleri	553.709	36.879
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	377	712.833
Diğer Giderler	1.239.047	2.663.876
Toplam	1.793.132	3.413.589

NOT-32 : FİNANSAL GELİRLER

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kambiyo Karları	8.916.496	3.953.599
Reeskont Faiz Gelirleri	223.139	152.243
Faiz Gelirleri	1.361.314	826.209
Toplam	10.500.949	4.932.051

NOT-33 : FİNANSAL GİDERLER

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kambiyo Zararları (-)	3.982.254	3.595.464
Reeskont Faiz Giderleri (-)	128.271	-
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	6.316.432	4.589.818
Uzun Vadeli Borçlanma Gid. (-)	1.235.541	1.111.945
Toplam	11.662.498	9.297.227

NOT-34 : SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

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

NOT-35 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri	3.083.791	1.217.786
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(3.054.786)	(1.217.786)
Toplam	29.005	-

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Cari Kurum Gelir Vergi Gideri (-)	(3.083.791)	(1.217.786)
Ertelenen Vergi Gelir /Gideri (-)	(115.356)	(75.866)
Toplam	(3.199.147)	(1.293.651)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31.12.2012 tarihi itibarıyla % 20’dir. (31.12.2011: % 20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibarıyla, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişkide konsolide gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

VERGİ KARŞILIĞI	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari Kar /(Zarar)	13.951.818	4.370.775
İlaveler (+)	1.513.289	1.728.153
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	1.513.289	1.728.153
İndirimler ve İstisnalar	(46.155)	(10.000)
Diğer İndirimler (-)	(46.155)	(10.000)
Mali Kar (Zarar)	15.418.952	6.088.928
Hesaplanan Vergi (%20)	3.083.791	1.217.786
Toplam Vergi	3.083.791	1.217.786

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

NOT-35 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Seri: XI No: 29 sayılı Tebliği'ne göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir. (2011: %20)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-35 : VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 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)	113.115	(22.623)	871.414	(174.283)
VUK Amortisman Gider İptali	1.678.967	(335.793)	1.153.397	(230.679)
İzin Ücreti Karşılık İptali	73.662	(14.732)	16.990	(3.398)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	383.441	(76.688)	-	-
Borçlar Reeskontu	153.187	(30.637)	183.379	(36.676)
Garanti Gider Karşılığı İptali	160.740	(32.148)	139.929	(27.986)
Toplam	2.924.081	(584.816)	2.965.976	(593.195)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Cari Yıla Sarkan Önceki Dönem Satış Maliyeti	-	-	(222.357)	44.471
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	(245.978)	49.196	(824.196)	164.839
MDV Finansman Maliyeti Tenzili	(26.507)	5.301	-	-
VUK Gereği Aktifleştirilen Harcamaların Gider Hesaplarında Sınıflandırılması	(9.974)	1.995	-	-
Cari Dönem UMS16, UMS38 Amortisman Gideri	(905.689)	181.138	(524.636)	104.927
Stok Değer Düşüklüğü	-	-	(137.829)	27.566
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(506.195)	101.239	(253.654)	50.731
Alacak Reeskontu	(17.993)	3.599	(274.998)	55.000
İzin Ücreti Karşılığı	(79.956)	15.991	(102.190)	20.438
Garanti Gider Karşılığı	(257.629)	51.526	(160.740)	32.148
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(366.077)	22.800	-	-
Borç Reeskontu (iptali)	(183.379)	36.676	(86.049)	17.210
Toplam	(2.599.377)	469.460	(2.586.647)	517.329
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan		(115.356)		(75.866)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-36 : HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Net Dönem Karı / (Zararı)	10.160.085	2.470.727
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Hisse Başına Düşen Kar /(Zarar)	0,41	0,10
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,41	0,10

NOT-37 : İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğ er 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.

	1 Ocak 2012	1 Ocak 2011
	31 Aralık	31 Aralık
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	2012	2011
Ücret, Prim vb.	1.558.636	478.969
İzin Karşılıkları	-	9.473
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	10.779	7.103
Toplam	1.569.415	495.545

01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Satışlar	Ürün Satışları	İlişkili Taraflara Satışlar	Hizmet Satışları
Gımaex Schmitz Fire and Rescue (Katmerciler Araç Üstü AŞ'den)	2.539.777	Gimkat Araçüstü Ekipman San. Ve Tic. A.Ş. (Katmerciler Araç Üstü AŞ'den)	10.602
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım AŞ. (Katmerciler Profil AŞ'den)	2.950	Gimkat Araçüstü Ekipman San. Ve Tic. A.Ş. (Katmerciler Profil AŞ'den)	7.740
TOPLAM	2.542.727,00	TOPLAM	18.342,00

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerin dönem sonu bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-37 : İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflardan Alışlar Ürün Alışları

Gimkat Araçüstü	132.666
(One Seven Of Germny	
Gimkat Araçüstü Ekipman	160.299
Rescue den)	
San ve Tic. AŞ.	8.481
den)	
San ve Tic. AŞ.	73.293
(Schmitz Gmbh den)	
Ekipman San ve Tic. AŞ.	182.797
(Gimaex Schmitz Fire and	
Toplam	557.536

Açıklama	31.12.2012				31.12.2011			
	Alacaklar		Borçlar		Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Gimkat Araçüstü Ekipman San ve Tic. AŞ.	-	-	-	-	18.342	-	-	-
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım AŞ.	176.612	-	-	-	-	-	-	-
Gimaex Schmitz Fire and Rescue	2.539.777	-	35.468	-	-	-	-	-
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım AŞ.	1.680	-	-	-	-	-	-	-
Rescue	-	-	14.574	-	-	-	-	-
Giamex Echelles Riffaun	-	-	2.455	-	-	-	-	-
Schmitz Gmbh	-	-	9.407	-	-	-	-	-
One Seven Of Germny Gmbh	-	-	48.310	-	-	-	-	-
Toplam	2.718.069	-	110.213	-	18.342	-	-	-

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi:

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

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

Grup yönetimi, sermaye yapısını; önceki dönemlerde olduğu gibi Yeni borçlanma ve mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni pay ihracı yoluyla dengede tutmayı hedeflemektedir.

Grup 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.

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

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Finansal Borçlar	62.515.855	39.375.484
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(2.902.259)	(5.360.843)
Net Borç	65.418.114	44.736.327
Toplam Özkaynaklar	40.401.598	29.891.671
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,62	1,50

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. Önceki dönemde olduğu gibi, grubun nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akım bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akım bütçeleri ise aylık nakit akım raporlarıyla izlenmektedir.

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-1) Kredi Riski Yönetimi :

Kredi riski; Bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Grubun tahsilat riski esas olarak ticari alacaklardan kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların çok önemli bir 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.

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-1) Kredi Riski Yönetimi :

	31 Aralık 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	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.718.069	56.942.762		5.156.101	319.033	18.342	31.475.841		1.830.476	2.593.884
(A+B+C+D+E) (Dipnot 3,5)										
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı										
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.718.069	56.942.762			319.033	18.342	31.475.841		1.830.476	2.593.884
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)		1.062.199					943.840			
- Değer düşüklüğü (-)		(1.062.199)					(943.840)			

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-2) Likidite Riski Yönetimi

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

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

Önceki dönemde olduğu gibi mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski; yeterli sayıda ve güvenilir kredi sağlayıcılarına erişilebilirliğin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite Riski

31 Aralık 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	57.986.149	57.986.149	16.226.991	33.563.762	8.195.396	
Factoring Borçları	3.792.964	3.792.964	2.563.825	1.229.139		
Finansal kiralama yükümlülükleri	736.742	736.742	124.334	335.793	276.615	
Ticari borçlar	35.572.046	35.572.046	34.891.895	680.151		
Diğer borçlar	2.516.141	2.516.141	2.516.141			
TOPLAM	100.604.042	100.604.042	56.323.186	35.808.845	8.472.011	

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	117	117	117			
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	63.764.717	63.764.717	34.935.096	18.591.430	10.238.191	

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski döviz kurundaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin Grubun 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.

Grup 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

Grup, 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 Grup 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 Grup 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. 31 Aralık 2012, 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Grubun yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

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

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-3-1) Kur Riski Yönetimi (Devamı) :

Yabancı Para Pozisyonu (Devamı):

DOVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31.12.2012						31.12.2011		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Sek	Rub	Gbp	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	43.514.035	10.912.515	10.224.865	57.200		0	17.798.240	5.823.000	2.782.214
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.163.057	15.517	908.023			0	2.355.138	929.573	245.219
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.386.383	498.910	981.513		3.250.735		1.509.624	249.966	424.529
3. Diğer							0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	49.063.476	11.426.943	12.114.401	57.200	3.250.735	0	21.663.002	7.002.539	3.451.962
5. Ticari Alacaklar							0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.229	3.100	2.000				5.856	3.100	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar							0	0	0
7. Diğer							0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	10.229	3.100	2.000	0		0	5.856	3.100	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	49.073.705	11.430.043	12.116.401	57.200		0	21.668.857	7.005.639	3.451.962
10. Ticari Borçlar	12.143.371	1.771.926	3.805.858			12.017	4.538.685	1.354.662	810.158
11. Finansal Yükümlülükler	46.268.317	11.662.320	10.834.318				28.303.595	5.227.617	7.541.185
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler									
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	7.342.289	1.046.087	2.329.181				18.490.738	5.646.268	3.202.186
13. Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	65.753.977	14.480.334	16.969.357	0		12.017	51.333.017	12.228.546	11.553.530
14. Ticari Borçlar							0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	11.986.721	3.354.154	2.554.581				10.238.191	4.734.695	529.841
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler							0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler							0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.986.721	3.354.154	2.554.581	0		0	10.238.191	4.734.695	529.841
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	77.740.699	17.834.487	19.523.937	0		12.017	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)	-28.666.994	-6.404.445	-7.407.537	57.200		-12.017	-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)	-24.711.088	-5.857.268	-6.059.868	57.200		-12.017	-22.921.237	-4.561.300	-5.853.752
22. Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri									
23. İhracat		73.589.327						32.046.561	
24. İthalat		17.876.899						14.523.475	

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b-3-1) Kur Riski Yönetimi (Devamı) :

Yabancı Para Pozisyonu (Devamı):

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlü	-1.043.908	1.043.908
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-1.043.908	1.043.908
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	-1.250.565	1.250.565
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	-1.250.565	1.250.565
TOPLAM (3+6+9+12)	-2.294.472	2.294.473

	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/ yükümlü	-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(-)		

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

NOT-38 : FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

31.12.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir.

b-3-2) faiz pozisyonu			
Faiz Pozisyonu Tablosu			
		Cari Dönem 31.12.2012	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		19.230.964	26.397.609
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		42.548.150	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 31 Aralık 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 206.638 TL (31.12.2011: 73.091TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

b-3-3-) Diğer Fiyat Riskleri :

Özkaynak Fiyat Duyarlılığı

Grubun 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarında hisse senedi yatırımları yer almadığı için duyarlılık analizi yapılmamıştır. (31.12.2011 – Yoktur.)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT-39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Aralık 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	2.902.259					2.902.259	2.902.259	3
Ticari Alacaklar		59.660.831				59.660.831	59.660.831	5
Finansal Yatırımlar								
Finansal Yükümlülükler								
Finansal Borçlar					62.515.855	62.515.855	62.515.855	4
Ticari Borçlar					35.572.046	35.572.046	35.572.046	5
Diğer Finansal Yükümlülükler					3.792.964	3.792.964	3.792.964	4
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								
Finansal 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-40 : BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR:

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)

NOT-41 : FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2011 - Yoktur.)