KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 OCAK- 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

V A R L I K L A R	**Dipnot Referasnları**	**Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2012**
DÖNEN VARLIKLAR		**167.580.293**	**122.429.696**
Nakit ve Nakit Benzerleri	19	5.270.477	340.958
Finansal Yatırımlar	19	-	-
Ticari Alacaklar		75.149.563	62.222.132
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.022.131	2.718.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	72.127.432	59.504.063
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar		2.323.180	5.134.501
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.323.180	5.134.501
Türev Araçlar			
Stoklar	7	65.982.015	43.565.831
Peşin Ödenmiş Giderler	8	9.640.274	4.694.891
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	669.788	100.119
Diğer Dönen Varlıklar	14	8.544.996	6.371.264
ARA TOPLAM			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
DURAN VARLIKLAR		**37.133.132**	**30.528.270**
Finansal Yatırımlar	19	-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar	6	24.173	21.600
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	24.173	21.600
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	7.189.614	5.456.211
Maddi Duran Varlıklar	10	24.505.248	19.771.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.810.115	3.060.779
- Şerefiye	12	1.759.039	1.759.039
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.051.076	1.301.740
Peşin Ödenmiş Giderler	8	17.882	58.850
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.586.100	2.159.751
Diğer Duran Varlıklar	14	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		**204.713.425**	**152.957.966**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2012
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**129.501.771**	**94.654.212**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	84.505.854	48.641.066
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		25.526.385	35.572.046
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	6.178.411	110.213
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	19.347.974	35.461.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.179.011	1.123.590
Diğer Borçlar		379.783	1.392.551
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	379.783	1.392.551
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	8	17.030.493	7.311.078
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	43.119	29.005
Kısa Vadeli Karşılıklar		837.126	584.876
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		386.275	327.247
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	450.851	257.629
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	-	-
ARA TOPLAM			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**41.688.098**	**18.283.612**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	19	37.292.828	13.874.789
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.671.585	1.438.899
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.671.585	1.438.899
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.723.685	2.969.924
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	14		
Ö Z K A Y N A K L A R		**33.523.556**	**40.020.142**
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		**30.782.341**	**38.641.563**
Ödenmiş Sermaye	15	25.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.073.990	-303.708
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	15	4.322.860	
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	15	(248.870)	(303.708)
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	2.061.453	1.162.896
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	15	6.883.818	3.511.201
Net Dönem Karı/Zararı	18	(7.236.920)	9.271.174
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		**2.741.215**	**1.378.579**
TOPLAM KAYNAKLAR		**204.713.425**	**152.957.966**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.2013 - 30.09.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2012 - 30.09.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	4	98.943.761	45.673.725	100.479.655	41.614.333
Satışların Maliyeti (-)	4	(76.051.386)	(34.008.494)	(78.657.339)	(31.040.674)
BRÜT KAR/ZARAR		**22.892.375**	**11.665.231**	**21.822.316**	**10.573.659**
Genel Yönetim Giderleri (-)	4	(6.259.618)	(2.540.309)	(4.348.950)	(2.046.489)
Pazarlama Giderleri (-)	4	(10.257.306)	(4.971.081)	(8.623.697)	(4.211.341)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	4	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4	2.493.201	524.454	1.602.686	62.507
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	4	(968.680)	(193.429)	(1.008.674)	(183.554)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**7.899.971**	**4.484.866**	**9.443.681**	**4.194.782**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	950.788	329.794	1.007.356	308.382
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.850.759	4.814.660	10.451.037	4.503.164
Finansman Geliri	4	11.152.522	4.925.130	7.113.145	2.211.647
Finansman Giderleri (-)	4	(26.961.646)	(12.762.400)	(8.150.151)	(3.176.126)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**(6.958.365)**	**(3.022.611)**	**9.414.031**	**3.538.685**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(53.127)	(85.167)	(2.172.078)	(885.705)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	17	(83.916)	(43.119)	(2.062.936)	(819.089)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	17	30.789	(42.048)	(109.142)	(66.616)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**(7.011.492)**	**(3.107.778)**	**7.241.953**	**2.652.980**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		**(7.011.492)**	**(3.107.778)**	**7.241.953**	**2.652.980**
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		225.428	131.187	227.976	(579)
- Ana Ortaklık Payları	15	(7.236.920)	(3.238.965)	7.469.929	1.102.692
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(0,280)	(0,120)	0,300	0,140
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,280)	(0,120)	0,300	0,140
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.2013 - 30.09.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

DÖNEM KARI/ZARARI	4	**(7.011.492)**	**(3.107.778)**	**7.241.953**	**2.652.980**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**4.529.309**	**-950**	**22.409**	**50.527**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		4.556.519			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(34.013)	(1.188)	28.011	63.158
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		6.803	238	(5.602)	(12.631)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(233.659)			
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		(233.659)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**4.295.650**	**(950)**	**22.409**	**50.527**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**(2.715.842)**	**(3.108.728)**	**7.264.362**	**2.703.507**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.712.474	132.499	22.729	6.437
- Ana Ortaklık Payları		-6.428.317	-3.241.228	(320)	-91

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Özel Fonlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM											
01 Ocak 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	**15**	**25.000.000**	221.364	**-**	**-**	1.005.557	**1.126.316**	**2.398.607**	**29.751.844**	**139.827**	**29.891.672**
			-						-		-
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yasal Yedekler		-	-	-	-	157.339	(157.339)	-	-	-	-
Olağan Üstü Yedekler		-		-	-	-		-	-	-	-
Özel Fonlar		-	-	-	-	-	-	7.241.953	**7.241.953**	-	**7.241.953**
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer			-	-	-	-	2.398.607	(2.398.607)	-	-	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Konsolidasyona yeni dahil olan şirket azınlık payı		-	-	-	-	-	-	-	-	1.238.752	1.238.752
30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	**15**	**25.000.000**	**221.364**	**-**	**-**	**1.162.896**	**3.367.584**	**7.241.953**	**36.993.797**	**1.378.579**	**38.372.376**
CARİ DÖNEM											
01 Ocak 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	**15**	**25.000.000**	**-**	**(303.708)**	**-**	**1.162.896**	**3.511.201**	**9.271.174**	**38.641.563**	**1.378.579**	**40.020.142**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-		-		-	
Transferler		-	-	-	-	-	9.271.174	(9.271.174)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	54.838	-	-	-	(7.236.920)	(7.182.082)	225.428	**(6.956.654)**
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	898.557	(898.557)	-		-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İleYapılan İşlemler		-	-	-	-	-		-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)		-	-	-	4.322.860	-	-	-	4.322.860	1.137.208	**5.460.068**
Temettü ödemesi							(5.000.000)		(5.000.000)		**(5.000.000)**
30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	**15**	**25.000.000**	**-**	**(248.870)**	**4.322.860**	**2.061.453**	**6.883.818**	**(7.236.920)**	**30.782.341**	**2.741.215**	**33.523.556**

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01.01.2013 - 30.09.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(42.623.007)**	**(38.903.345)**
Dönem Karı/(Zararı)	17	**(7.011.492)**	**7.241.953**
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**7.642.905**	**(1.515.513)**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		742.497	615.566
Karşılıklar le İlgili Düzeltmeler		904.048	487.769
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		673.293	(94.869)
Konusu Kalmayan Karşılıklar		(344.389)	(137.829)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / Kazançları ile İlgili Düzeltmeler			-
Vergi Gideri / Geliri İle ilgili Düzeltmeler	17	53.127	109.142
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(14.926)	(101.318)
Kar / Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		5.629.255	(2.393.974)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(41.519.124)**	**(43.580.094)**
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(22.416.183)	472.902
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(12.927.431)	(26.682.021)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	2.811.321	(464.986)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(10.045.662)	(3.755.429)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(1.012.768)	357.768
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler	8,14	2.071.599	(13.508.328)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(1.735.295)**	**(1.049.691)**
Vergi Ödemeleri/İadeleri	17	(1.305.556)	(857.596)
Diğer Nakit Giriş/Çıkışları		(429.740)	(192.095)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(343.269)**	**(8.521.924)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		45.000	195.050
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(388.269)	(8.716.974)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**47.895.797**	**46.179.684**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	188.153.746	102.112.943
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(133.492.450)	(55.173.002)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(501.246)	-
Ödenen Temettüler		(4.250.000)	
Alınan Faiz		950.788	1.007.356
Ödenen Faiz		(2.965.041)	(1.767.613)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİNET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		**4.929.521**	**(1.245.585)**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**-**	**-**
NAKİT VE NAKİT BENZERLEİRNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		**4.929.521**	**(1.245.585)**
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE BEZNERLERİ	**19**	**340.958**	**5.360.843**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**19**	**5.270.479**	**4.115.258**

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 3
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ 11
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 11
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 14
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 15
7. STOKLAR 15
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 16
9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 16
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR 17
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 17
12. ŞEREFİYE 17
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR 17
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 20
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 20
16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 22
17. GELİR VERGİLERİ 22
18. PAY BAŞINA KAZANÇ 25
19. FİNANSAL ARAÇLAR 25
20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 28
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 31

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1985 tarihinde "Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş." unvanı ile İzmir Ticaret Sicili'ne tescil ve 05.11.1985 tarih, 1380 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur.

Grup'unAna Faaliyet Alanı :

Şirket ve bağlı ortaklıkları ("Grup") her türlü araçüstü ekipman imalatı, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği alanında faaliyet göstermektedir. Aşağıda ayrıntıları verilen faaliyet alanları aynı zamanda Grup'un faaliyet alanlarına göre raporlamasının temelini oluşturmaktadır.

Grup'un merkez adresi: Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:10 Çiğli / İZMİR olup, şubesi bulunmamaktadır.

Grup'un Kızılırmak Mah.1446 Cad. No: 12/18 Alternatif Plaza Çukurambar – Çankaya / ANKARA ve General Ali Rıza Gürcan Cad. Eski Çırpıcı Çıkmaz Sok. Merter İş Merkezi No:2 K.7 D.47 Merter-Zeytinburnu / İstanbul –Türkiye adreslerinde irtibat büroları bulunmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle şirket sermayesi 25.000.000 TL (31.12.2012: 25.000.000 TL) olup, ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf İsmail Katmerci'dir (Not 15).

Şirket hisse senetleri 2010 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ortalama 370 (31.12.2012: 354) çalışanı bulunmaktadır.

Ekli Konsolide Finansal Tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen ortaklıklar;

Şirketin İsmi	Faaliyet Alanı	KurulduğuÜlke
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türkiye
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türkiye
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türkiye

Şirket'in herhangi bir borsada işlem gören bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyası Kurulu"nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete"de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklere ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle sona eren ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların, yatırım amaçlı arsa ve binaların ve kullanım amaçlı arsa ve binaların yeniden değerlenmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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 finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla,"Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.
Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 mali tablolarında yapılan sınıflamalar

SPK'nın 7 Eylül 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren anonim ortaklıklar ile sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubunda gösterilen 2.561.301 TL tutarındaki alınan çekler, İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar içerisinde,

- Dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 469.460 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı, duran varlıklar içerisinde,

- Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 1.690.291 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı, duran varlıklar hesap grubunda ertelenmiş vergi varlıkları içerisinde,

- Diğer dönen varlıklar hesabında gösterilen 4.693.495 TL tutarındaki Verilen sipariş avansları ile 1.386 TL tutarındaki Gelecek aylara ait giderler, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesabında,

- Diğer dönen varlıklar hesabında gösterilen 100.119 TL tutarındaki Peşin ödenen vergi ve fonlar, Cari dönem vergisiyle ilgili dönen varlıklar hesabında,

- Diğer duran varlıklar hesabında gösterilen 58.850 TL tutarındaki Gelecek yıllara ait giderler, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler hesabında,

- Kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 584.816 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü, Uzun vadeli yükümlülükler içerisinde,

- Diğer borçlar hesabında gösterilen 713.579 TL tutarındaki personele borçlar ile 410.011 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında,

- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında gösterilen 7.311.078 TL tutarındaki alınan sipariş avansları, ertelenmiş gelirler hesabında,

- Diğer uzun vadeli yükümlülükler hesabında gösterilen 2.385.108 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda ertelenmiş vergi yükümlülükleri hesabında,

- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabında gösterilen 303.708 TL tutarındaki Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, özkaynaklar hesabında bilançoda ayrı bir hesap olarak,

-Şirket, 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle gelir tablosunda "Finansal Gelirler" hesabında gösterilen 698.973 TL tutarındaki "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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 düzetilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

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

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

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 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 hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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 durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliklerini içermektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değerin TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değerin ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket bu açıklamaları Not 22' de sunmaktadır. Standardın Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 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 TFRS 10"a göre kontrol değerlendirmesi TMS 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. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:
İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:
Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.
TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:
Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.
TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:
TMS 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 merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 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.

TFRS 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. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 Gerçeğe uygun değer ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Eylül 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişlikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi 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.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

		Sermayedeki Pay Oranı (%)		
BağlıOrtaklıklar	Kuruluş ve FaaliyetYeri	30.09.2013	31.12.2012	AnaFaaliyeti
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	93,33	93,33	Boyama İşçiliği
Isıpan Otomotiv ve Ust Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	95,67	95,67	Kaynak İşçiliği
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.S.	Türkiye	49,99	49,99	Araç Üstü Ekipman İmalatı

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

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.

- 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.

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 08 Kasım 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Araç üstü ekipman üretimi, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği.

Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30.09.2013	Araçüstü Ekipman İmalatı	Boyama İşçiliği	Kaynak İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	121,095,356	788,569	823,248	(23,763,413)	98,943,761
Satışların Maliyeti (-)	(99,298,202)	(589,288)	(645,933)	24,482,037	(76,051,386)
Brüt Kar / (Zarar)	21,797,154	199,281	177,316	718,624	22,892,375
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6,166,756)	(124,707)	(122,527)	154,372	(6,259,618)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(10,276,162)	-	-	18,856	(10,257,306)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3,523,088	16,627	265,015	(1,311,529)	2,493,201
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(960,237)	(4,491)	(3,952)		(968,680)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	7,917,086	86,710	315,852	(419,677)	7,899,971
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	960,678	-	35,881	(45,771)	950,788
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	8,877,764	86,710	351,732	(465,448)	8,850,759
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / (Zarar)'larındaki Paylar	-	-	-	-	-
Finansal Gelirler	11,152,464	16	42		11,152,522
Finansal Giderler (-)	(27,141,033)	(10,404)	(523)	190,314	(26,961,646)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(7,110,805)	76,321	351,251	(275,135)	(6,958,365)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)			- 83,916		(83.916)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	13.126	3.997	13.666		30.789
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(7,097,678)	80,318	281,002	(275,135)	(7,011,492)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	346,340			-	346,340
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41,929	-	-	-	41,929
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	-	-
Toplam Yatırım Harcamaları	388,269	-	-	-	388,269
Amortisman Giderleri	487,019	498	75,125	-	562,642
İtfa Payları	179,855			-	179,855
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	205,921,423	141,069	10,794,274	(12,143,340)	204,713,425
- Kaynaklar Toplamı	205,921,423	141,069	10,794,274	(12,143,340)	204,713,425

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2012	Araçüstü Ekipman İmalatı	Boyama İşçiliği	Kaynak İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	107,589,308	1,017,051	930,874	(9,057,579)	100,479,655
Satışların Maliyeti (-)	(86,325,206)	(929,598)	(975,484)	9,572,948	(78,657,339)
Brüt Kar / (Zarar)	21,264,103	87,453	-44,610	515,369	21,822,316
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4,134,328)	(148,552)	(145,252)	79,183	(4,348,950)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8,638,712)	-		15,015	(8,623,697)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-					-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1,613,192	234,165	651,328	(895,998)	1,602,686
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(783,662)	(11,568)	(213,445)	-	(1,008,674)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	9,320,592	161,498	248,021	(286,431)	9,443,681
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,018,916	-	31,940	(43,500)	1,007,356
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)					-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	10,339,508	161,498	279,960	(329,931)	10,451,037
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / (Zarar)'larındaki Paylar					-
Finansal Gelirler	7,113,015	60	71		7,113,145
Finansal Giderler (-)	(8,174,553)	(17,966)	(1,131)	43,500	(8,150,151)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	9,277,970	143,591	278,900	(286,431)	9,414,031
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(2,030,228)		(32,708)		(2,062,936)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(49,671)	(40,605)	(18,865)		(109,142)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	7,198,071	102,986	227,327	(286,431)	7,241,953
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	8,754,300	-			8,754,300
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1,060,756	-			1,060,756
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller					-
Toplam Yatırım Harcamaları	9,815,056	-	-	-	9,815,056
Amortisman Giderleri	481.189	501	56,687		538.377
İtfa Payları	77,189				77,189
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	156,528,313	141,665	6,755,319	(12,576,043)	150,849,254
- Kaynaklar Toplamı	156,528,313	141,665	6,755,319	(12,576,043)	150,849,254

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibariyle Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari Alacaklar	72,398,530	56,957,833
Alacak Senetleri	-	2,561,301
Eksi: Gerçekleşmemiş Faiz Gelirleri	(271,097)	(15,071)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,022,131	2,718,069
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	1,538,344	1,062,199
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1,538,344)	(1,062,199)
Toplam	75,149,563	62,222,132

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, ticari alacakların 1.538.344 TL (2012: 1.062.199 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 676.737 TL (2012: 118.359 TL). Şüpheli alacaklar; Şirket'in raporlama tarihi itibariyle mal satışı yaptığı müşterileri ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

(*) Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Hareketleri	30.09.2013	31.12.2012
Açılış bakiyesi	1,062,199	943,840
Cari dönem ilave	676,737	118,359
Cari Dönem Tahsil edilen	(200,592)	-
Kapanış Bakiyesi	1,538,344	1,062,199

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2012 Bulunmamaktadır.)

b) Ticari Borçlar

Bilanço Tarihi itibariyle Grup'un Ticari Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Ticari Borçlar	7,264,587	7,505,742
Borç Senetleri	9,398,210	25,943,732
Eksi : Gerçekleşmemiş Faiz Giderleri	(133,936)	(195,287)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,178,411	110,213
Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
Diğer Ticari Borçlar	2,819,113	2,207,646
Toplam	25,526,385	35,572,046

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	85	-
Vergi Dairesi KDV İade Alacakları (*)	2,280,590	5,032,343
Personelden Alacaklar	548	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	41,957	102,158
Toplam	2,323,180	5,134,501

(*) Şirketin ihracatından kaynaklanan KDV iade alacaklarıdır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2013	31.12.2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	24,173	21,600
Toplam	24,173	21,600

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2013	31.12.2012
Diğer Çeşitli Borçlar	292	9,489
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	370,927	1,383,062
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8,564	-
Toplam	379,783	1,392,551

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

7. STOKLAR

	30.09.2013	**31.12.2012**
İlk Madde ve Malzeme	42.255.115	34.054.344
Yarı Mamul	5.706.836	5.836.561
Mamuller	10.642.558	682.078
Ticari Mallar	6.605.096	2.310.125
Diğer Stoklar	806.601	682.723
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(34.191)	-
Toplam	65.982.015	43.565.831

Stok Değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Açılış bakiyesi	-	137.829
İlave edilen karşılık	34.191	-
İptal Edilen Karşılık (-)	-	(137.829)
Kapanış Bakiyesi	34.191	-

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli Pesin Ödenmis Giderler	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Stoklar İçin Verilen Avanslar	9.551.155	4.693.495
Gelecek Aylara Ait Giderler	89.119	1.396
Toplam	9.640.274	4.694.891

Uzun vadeli pesin ödenmis Giderler	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Gelecek Yıllara Ait Giderler	17.882	58.850
Toplam	17.882	58.850

Kısa vadeli Ertelenmis Gelirler	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Alınan Sipariş Avansları	17.030.493	7.311.078
Toplam	17.030.493	7.311.078

Uzun vadeli Ertelenmis Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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 değerleme 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 değerleme şirketi tarafından düzenlenen 19 Temmuz 2013 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir'de bulunan bina ve arsaların toplam değeri sırasıyla 4.170.000 TL, Seçuklu /Konya'da bulunan tarlanın değeri 630.000 TL, Güzelbahçe / İzmir'de bulunan arsaların değeri 494.000 TL, Ataşehir /İstanbul'da bulunan arsaların değeri 1.895.614 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma, maliyet, gelir indirgeme ve direkt kapitalizasyon yöntemiyle belirlenmiştir.

Grup, ara dönem içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkul alışı ve satışı yapmamıştır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 346.340 TL'lik (31.12.2012: 8.742.039 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 60.424 TL maddi duran varlık satışı olmuştur (31.12.2012: 5.616.114).

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binasına Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ne değerletmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerleme 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 değerleme şirketi tarafından düzenlenen 19 Temmuz 2013 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli / İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 21.011.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 41.929 TL (31.12.2012: 1.270.691 TL) maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2012: 135.115).

12. ŞEREFİYE

	30.09.2013	31.12.2012
Pozitif Şerefiye (Net)	1.759.039	1.759.039
Eksi: Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	-
Kapanış Bakiyesi	1.759.039	1.759.039

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2013	31.12.2012
Garanti Gider Karşılığı	450.851	257.629
Toplam	450.851	257.629

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

c) Teminat, Rehin ve İpotekler :

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir*:*

30.09.2013

Sirket Tarafından Verilen TRİ' ler (Teminat-Rehin-İpotekler)

	TLKarşılıkları	USD	EURO	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	48.250.455	18.815.974	11.699.095	17.735.386
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı				
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	48.250.455	18.815.	11.699.095	17.735.386

- USD ve EURO Teminat mektupları TL karşılıkları ile ifade edilmiştir.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Sirket Tarafından Verilen TRİ' ler (Teminat-Rehin-İpotekler) 31.12.2012

	TLKarşılıkları	USD	EURO	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	32.986.179	12.785.805	8.509.234	11.691.140
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı				
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	32.986.179	12.785.805	8.509.234	11.691.140

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ"lerin grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2013 tarihi itibariyle % 0'dır. (31.12.2012 tarihi itibariyle % 0).

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2013				31.12.2012			
Teminat, Rehin ve İpotekler	**ToplamTL Karşılıkları**	**USD**	**EUR**	**TL**	**ToplamTL Karşılıkları**	**USD**	**EUR**	**TL**
Teminatlar	22.836.725	9.191.974	4.409.365	9.235.386	7.954.659	3.341.305	1.422.214	3.191.140
Rehinler	-	-		-	-	-		-
İpotekler	25.413.730	9.624.000	7.289.730	8.500.000	25.031.520	9.444.500	7.087.020	8.500.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	48.250.455	18.815.974	11.699.095	17.735.386	32.986.179	12.785.805	8.509.234	11.691.140

Teminat olarak rehnedilen varlıklar:

Aşağıdaki defter değerleriyle belirtilmiş olan varlıklar, Grup'un borçlarını (Not 6) teminat altına almak için rehnedilmiştir.

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Devreden KDV	8.474.786	6.308.844
İş Avansları	70.210	62.420
Toplam	8.544.996	6.371.264

Diğer Duran Varlıklar	**30.09.2013**	**31.12.2012**
Gelecek Yıllara Ait Giderler	17,882	-
Toplam	17,882	-

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül2013			31Aralık2012		
Ortaklar	Grubu	PayOranı %	PayTutarı TL	Grubu	PayOranı %	PayTutarı TL
İsmail Katmerci	A - B	58,11	14.528.333	A - B	58,11	14.528.333
Havva Katmerci	A - B	4,40	1.100.000	A - B	4,40	1.100.000
Mehmet Katmerci	A - B	4,40	1.100.000	A - B	4,40	1.100.000
Ayşenur Çobanoğlu	A - B	4,40	1.100.000	A - B	4,40	1.100.000
Furkan Katmerci	A - B	4,40	1.100.000	A - B	4,40	1.100.000
Halka Açık Kısım (*)	B	24,29	6.071.667	B	24,29	6.071.667
Nominal Sermaye		100,00	25.000.000		100,00	25.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları			-			-
Toplam			**25.000.000**			**25.000.000**

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirketin ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL'dir. (31.12..2012 25.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL 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 haklar aşağıdaki gibidir;
Yönetim kurulu üye sayısının yarısı A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurulca seçilir. Bu madde hükmünün uygulamasında yarım rakamlar aşağı yuvarlanır. (Ana sözleşme madde 10)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b)Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2013	31.12.2012
Yasal Yedekler	2.061.453	1.162.896

c)Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30.09.2013	31.12.2012
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(248.870)	(303.708)

d)Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30.09.2013	31.12.2012
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	4.322.860	-
Toplam	4.322.860	-

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları:	30.09.2013	31.12.2012
Dönem Başındaki Bakiye	-	-
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	4.556.519	-
Yeniden Değerleme İşleminden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(233.659)	-
Dönem Sonu Bakiyesi	4.322.860	-

e)Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

	30.09.2013	31.12.2012
Olağanüstü Yedekler	-	-
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	6.883.818	3.511.201
Toplam	6.883.818	3.511.201

f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri tibariyle aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 Ocak Bakiyesi	1.378.579	139.827
İlaveler / (Azalışlar)	1.137.208	1.238.752
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	225.428	-
Toplam	2.741.215	1.378.579

Kar Dağıtımı

Şirketin, 13.08.2013 tarihinde yapılan 2012 yılına ilişkin olağan genel kurul toplantısında 29.08.2013 tarihinden itibaren 5.000.000 TL Brüt kar dağıtımı yapılması kararına istinaden nakit kar dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.-30.09.2013	01.07.-30.09.2013	01.01.-30.09.2012	01.07.-30.09.2012
Faiz Gelirleri	950.788	329.793	1.007.356	308.383
Toplam	950.788	329.793	1.007.356	308.383

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır. (30.09.2012: Bulunmamaktadır)

17. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	30.09.2013	31.12.2012
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	669.788	100.119
Toplam	669.788	100.119

Vergi Karşılığı	01.01-30.09.2013	01.01-31.12.2012
Cari Dönem Karı Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(83.916)	(3.083.791)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	30.789	(115.356)
Toplam	53.127	(3.199.147)

Kurumlar Vergisi

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

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

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

GelirVergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

KurumlarVergisi(devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Vergi Öncesi Mali Kar	(419.580)	(13.951.818)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	(1.513.290)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	-	-
İstisna ve İndirimler	-	46.155
Diğer	-	-
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(83.916)	(3.083.791)
Toplam	(83.916)	(3.083.791)

Ertelenmiş Vergi :

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2012 :%20).

17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

ErtelenmişVergi:(devamı)

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	**Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)**	**TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR**	**Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)**
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Cari Yıla Sarkan Önceki Dönem Satış Hasılatı	-	-	-	-
Önceki Dönem Stok Değer Düş. İptali	-	-	-	-
Konusu Kalmayan Karş. (Şüp Alc.+Stok Değ Düş.)	33,477	(6,695)	137,829	(27,566)
Alacak Reeskontu (iptali)	17,993	(3,599)	223,140	(44,628)
Mutabakat Farkı	-	-	-	-
Gayrimenkul Değer Artışı	433,351	(86,670)		
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Zarar İpt+UFRS Satış Kârı)	14,926	(2,985)	113,115	(22,623)
VUK Amortisman Gider İptali	1,212,128	(242,426)	1,678,967	(335,793)
İzin Ücreti Karşılık İptali	11,088	(2,218)	73,662	(14,732)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	140,184	(28,037)	383,441	(76,688)
Borçlar Reeskontu	87,242	(17,448)	153,187	(30,637)
Teslimi Ertelenmiş Satışların Maliyet Tenzili	-	-	-	-
Kıd Taz Aktüeryal Kazanç / Kyp	53,650	(12,889)		
Garanti Gider Karşılığı İptali	-	-	160,740	(32,148)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Cari Yıla Sarkan Önceki Dönem Satış Maliyeti	-	-	-	-
MDV Ekspertiz (Gayrimenkul) Değer Azalışı	-	-	-	-
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	(22,186)	4,437	(245,978)	49,196
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	(835,705)	167,141	(905,689)	181,138
Stok Değer Düşüklüğü	(67,668)	13,534	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(461,917)	92,383	(506,195)	101,239
Alacak Reeskontu	(306,774)	61,355	(17,993)	3,599
İzin Ücreti Karşılığı	(70,116)	14,023	(79,956)	15,991
Garanti Gider Karşılığı	(193,222)	38,644	(257,629)	51,526
Cari Dönem Teslimi Ertelenmiş Satışlar	-	-	-	-
Cari Hesap Kur Farkı				
Pazarlama Satış Dağ. Gid				
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(42,428)	8,486	(114,000)	22,800
Kıd Taz Aktüeryal Kznç / Kayıp	(37,037)	7,407		
Borç Reeskontu (iptali)	(131,725)	26,345	(183,379)	36,676
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan		**30,789**		**(115,356)**

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Grup hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse ve seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Pay Başına Kazanç	**01.01.-30.09.2013**	**01.07.-30.09.2013**	**01.01.-30.09.2012**	**01.07.-30.09.2012**
Ana Ortaklık Net Dönem Karı / (Zararı)	(7.236.920)	(3.238.963)	7.469.929	3.423.526
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,289)	(0,129)	0,298	0,136
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,289)	(0,129)	0,298	0,136

19. FİNANSAL ARAÇLAR

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2013	**31.12.2012**
Kasa	40.181	21.925
Bankalar	1.262.892	319.033
- Vadesiz Mevduat	1.262.892	319.033
Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çekler	4.003.080	
Eksi:Gerçekleşmemiş Faiz Gelirleri	(35.676)	-
Toplam	5.270.477	340.958

30.09.2013 tarihi itibari ile vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

30.09.2013 tarihi itibari ile kısıtlanmış mevduat tutarı 57.687 TL dir. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

FİNANSALYATIRIMLAR

Kısa Vadeli Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar	**30.09.2013**	**31.12.2012**
a) Banka Kredileri	121.480.015	57.986.149
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	318.668	736.742
c) Factoring Borçları	-	3.792.964
Toplam	121.798.683	62.515.855

a)Banka Kredileri

30.09.2013

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı	Döviz Tutarı	Kısa Vadeli	Ortalama Faiz Oranı	Döviz Tutarı	Uzun Vadeli
TL	4,88-10,00	10,704,834	10,704,834	9-14,50	3,888,490	3,888,490
USD	3,25-5,75	10,864,908	22,101,395	3,50 - 4,75	4,041,486	8,221,190
EUR	3,85-6,00	18,694,862	51,380,957	4,50-5,25	9,162,839	25,183,148
Toplam			84,187,186			37,292,829

31.12.2012

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı	Döviz Tutarı	Kısa Vadeli	Ortalama Faiz Oranı	Döviz Tutarı	Uzun Vadeli
TL	15	2,007,359	2,007,359	3,80 -14,50	1,880,761	1,880,761
USD	4,90 - 6,75	10,169,573	18,128,281	3,50 - 4,50	3,377,372	6,020,503
EUR	4,75 - 7,25	10,308,979	24,243,625	3,50 - 5,25	2,426,168	5,705,620
Toplam		22,485,911	44,379,265		7,684,301	13,606,884

	30.09.2013	31.12.2012
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	84,187,186	46,897,059
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	22,427,143	4,466,680
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	2,552,086	3,565,200
3-4 Yıl İçerisnde Ödenecek	12,313,600	3,057,210
Toplam	121,480,015	57,986,149

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

Raporlama tarihi itibariyle, arazi ve binaların 22.135.000 TL'lik değeri teminat altına alınmıştır.

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

KISA VE UZUN VADELİ BORCLANMALAR

b)Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı

Finansal Kiralama Borçları, finansal kiralama yolu ile iktisap edilen taşıtlar nedeniyle ödenecek tutarlardan bilanço tarihi itibariyle ödenmeyen kısımları göstermektedir.

Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri;

30.09.2013	TL	TL	TL	TL
	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
- USD cinsinden finansal kiralamalar	56,856		-	56,856
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	279,345		-	279,345
Toplam	336,201	0	-	336,201
Ödemelerin bugünkü değeri				
-USD cinsinden finansal kiralamalar	53,481		-	53,481
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	265,187		-	265,187
Toplam	318,668	0	-	318,668

31.12.2012	TL	TL	TL	TL
	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
- USD cinsinden finansal kiralamalar	87,166	28,301	-	115,467
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	421,804	247,698	-	669,502
Toplam	508,970	275,999	-	784,969
Ödemelerin bugünkü değeri				
-USD cinsinden finansal kiralamalar	79,794	27,675	-	107,469
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	389,043	240,230	-	629,273
Toplam	468,837	267,905	-	736,742

Finansal kiralama, kiralama dönemi 2 yıl olan makine , tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 2 yıllık kiralama dönemi olan makine , tesisi ve demirbaş için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık % 5'tir.

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

Kur riski yönetimi (devamı)

KATMERCİLER ARAÇÜSTÜ EKİPMAN A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU												
	30.09.2013						31.12.2012					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Sek	Gbp	AED	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Sek	Rub	Gbp
1.Ticari Alacaklar	46,166,546	7,613,226	11,162,757	0	0	0	43,514,035	10,912,515	10,224,865	57,200		0
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	2,574,595	353,990	674,757	20	0	0	2,163,057	15,517	908,023			0
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6,579,612	1,280,968	1,402,087		36,850	0	3,386,383	498,910	981,513		3,250,735	
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	**55,320,752**	**9,248,184**	**13,239,601**	**20**	**36,850**	**0**	**49,063,476**	**11,426,943**	**12,114,401**	**57,200**	**3,250,735**	
6a.Parasal Finansal Varlıklar	11,803	3,100	2,000				10,229	3,100	2,000			0
7.Diğer							0	0				0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	**11,803**	**3,100**	**2,000**	**0**	**0**	**0**	**10,229**	**3,100**	**2,000**			**0**
9.Toplam Varlıklar(4+8)	**55,332,555**	**9,251,284**	**13,241,601**	**20**	**36,850**	**0**	**49,073,705**	**11,430,043**	**12,116,401**	**57,200**		
10.Ticari Borçlar	9,743,956	3,544,648	846,963	651,628	0		12,143,371	1,771,926	3,805,858			12,017
11.Finansal Yükümlülükler	73,801,020	10,891,198	18,791,349	0			46,268,317	11,662,320	10,834,318			
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler												
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	16,821,809	5,515,884	2,038,058				7,342,289	1,046,087	2,329,181			
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**100,366,785**	**19,951,730**	**21,676,370**	**651,628**	**0**	**0**	**65,753,977**	**14,480,334**	**16,969,357**			**12,017**
14.Ticari Borçlar							0	0				0
15.Finansal Yükümlülükler	33,404,338	4,041,486	9,162,839				11,986,721	3,354,154	2,554,581			
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler							0	0				0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler							0	0				0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**33,404,338**	**4,041,486**	**9,162,839**	**0**	**0**		**11,986,721**	**3,354,154**	**2,554,581**			**0**
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	**133,771,124**	**23,993,216**	**30,839,209**	**651,628**	**0**	**0**	**77,740,699**	**17,834,487**	**19,523,937**			**12,017**
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	**(78,438,569)**	**(14,741,932)**	**(17,597,608)**	**(651,608)**	**36,850**	**0**	**(28,666,994)**	**(6,404,445)**	**-7,407,537**	**57,200**		**-12,017**
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(68,196,372)**	**(10,507,016)**	**(16,961,638)**	**(651,608)**	**0**	**0**	**(24,711,088)**	**(5,857,268)**	**-6,059,868**	**57,200**		**-12,017**
23.İhracat		35,950,238						73,589,327				
24.İthalat		10,756,450						17,876,899				

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları, EURO, GBP, SEK ve AED cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO, GBP, SEK ve AED kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2013				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.137.968)	2.137.968	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(2.137.968)**	**2.137.968**	-	-
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(4.540.826)	4.540.826	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	**(4.540.826)**	**4.540.826**	-	-
Sterlin'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(7.365)	7.365	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	(7.365)	7.365	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**(6.716.159)**	**6.716.159**		

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2012				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.141.656)	1.141.656	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(1.141.656)**	**1.141.656**	-	-
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.742.030)	1.742.030	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	**(1.742.030)**	**1.742.030**	-	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	16.987	(16.987)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	**16.987**	**(16.987)**	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**(2.866.699)**	**2.866.699**		

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2013

Bulunmamaktadır.

31.12.2012

Bulunmamaktadır.