

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

01 OCAK- 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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 Ortaklıkları ("Grup")'un ekte yer alan 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayınlanan finansal raporlama formatlarına uygun olarak 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 işletme 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, ekteki konsolide finansal tablolar, Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer ilgili mevzuattan kaynaklanan bağımsız denetçi yükümlülükleri hakkında raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri sunmuştur. Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporu ile birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Grup Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliğini ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibariyle KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Grup, söz konusu komiteyi 17.09.2012 tarihinde kurmuştur ve bu komite 2 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Grup'un varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacına yönelik dört defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

İstanbul, 10 Mart 2014

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

Cemal ÖZTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem <u>31.12.2013</u>	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem <u>31.12.2012</u>
	<u>Referansları</u>		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		202.128.694	122.429.696
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	6.227.985	340.958
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9,38	3.177.953	2.718.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	88.374.960	59.504.063
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10,38	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.675.427	5.134.501
Stoklar	12	82.777.457	43.565.831
Peşin Ödenmiş Giderler	13	10.055.338	4.694.891
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	36	669.747	100.119
Diğer Dönen Varlıklar	27	7.169.826	6.371.264
Duran Varlıklar		36.525.682	30.528.270
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10,38	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	40.686	21.600
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	6.559.614	5.456.211
Maddi Duran Varlıklar	17	24.630.173	19.771.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	994.612	1.301.740
Şerefiye	19	1.759.039	1.759.039
Peşin Ödenmiş Giderler	13	16.785	58.850
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	36	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	2.524.773	2.159.751
Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		238.654.376	152.957.966

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2013	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		165.163.972	94.654.212
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	104.835.223	48.641.066
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,38	399.209	110.213
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	34.125.447	35.461.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	26	1.432.461	1.123.590
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,38	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	551.948	1.392.551
Ertelenmiş Gelirler	13	23.106.345	7.311.078
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	-	29.005
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	26	443.795	327.247
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	269.544	257.629
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		40.868.088	18.283.612
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	36.555.642	13.874.789
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,38	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	26	1.747.700	1.438.899
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	2.564.746	2.969.924
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
ÖZKAYNAKLAR		32.622.316	40.020.142
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		29.816.696	38.641.563
Ödenmiş Sermaye	28	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	28	(238.830)	(303.708)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	28	4.322.860	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	2.061.453	1.162.896
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	28	6.883.818	3.511.201
Net Dönem Karı / (Zararı)	37	(8.212.605)	9.271.174
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.805.620	1.378.579
TOPLAM KAYNAKLAR		238.654.376	152.957.966

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01.01.2013 - 31.12.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hassılat	29	146.424.469	153.115.333
Satışların Maliyeti (-)	29	(111.262.901)	(121.383.149)
BRÜT KAR/(ZARAR)		35.161.568	31.732.184
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(9.654.548)	(6.424.276)
Pazarlama Giderleri (-)	30	(12.837.710)	(12.232.096)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	2.864.091	2.349.190
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(1.637.415)	(1.793.132)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		13.895.986	13.631.870
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		13.895.986	13.631.870
Finansal Gelirler	34	15.891.677	10.500.949
Finansman Giderleri (-)	34	(37.737.121)	(11.662.498)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(7.949.458)	12.470.321
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)			
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	36	(102.601)	(3.083.791)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	36	129.288	(115.356)
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		(7.922.771)	9.271.174
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		289.834	(888.911)
Ana Ortaklık Payları	37	(8.212.605)	10.160.085
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	37	(0,329)	0,406

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01.01.2013 - 31.12.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	4	(7.922.771)	9.271.174
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
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		(38.478)	150.611
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		7.696	(30.122)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/(Zararda) Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)			
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(233.659)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		4.292.078	120.489
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(3.630.693)	9.391.663
Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		520.891	(876.394)
Ana Ortaklık Payları		(4.151.584)	10.268.057

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Özel Fonlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar								
			Tanımlanmış Fayda Planları			Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)											
			Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları															
ÖNCEKİ DÖNEM																		
01 Ocak 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	25.000.000	221.364	-	-	1.005.557	1.126.317	2.398.607	29.751.845	139.827	29.891.672								
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	(303.708)	-	-	-	-	(303.708)	-	(303.708)								
Transferler	-	(221.364)	-	-	157.339	2.384.884	(2.398.607)	(77.748)	-	(77.748)								
Toplam Kapsamlı Gelir	37	-	-	-	-	-	9.271.174	9.271.174	-	9.271.174								
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.238.752	1.238.752								
31 Aralık 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	28 25.000.000	-	(303.708)	-	1.162.896	3.511.201	9.271.174	38.641.563	1.378.579	40.020.142								
CARİ DÖNEM																		
01 Ocak 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	28 25.000.000	-	(303.708)	-	1.162.896	3.511.201	9.271.174	38.641.563	1.378.579	40.020.142								
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	898.557	(898.557)	-	-	-	-								
Transferler	-	-	-	-	-	9.271.174	(9.271.174)	-	-	-								
Toplam Kapsamlı Gelir	37	-	64.878	-	-	-	(8.212.605)	(8.147.727)	289.834	(7.857.893)								
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)								
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	-	4.322.860	-	-	-	4.322.860	1.137.207	5.460.067								
31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	28 25.000.000	-	(238.830)	4.322.860	2.061.453	6.883.818	(8.212.605)	29.816.696	2.805.620	32.622.316								

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01.01.2013 - 31.12.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2013	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2012
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(60.650.416)	(18.858.435)
Dönem Karı/(Zararı)	37	(7.922.771)	9.271.174
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.384.515	1.248.171
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17,18,30	1.033.131	894.470
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	24,3	2.481.738	771.386
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	34	135.194	(94.868)
Kur Farkı Gelir / Gideri ile İlgili Düzeltmeler		5.151.864	(342.386)
Vergi Gideri / Geliri ile ilgili Düzeltmeler	37		
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		1.711	(95.787)
Kar / Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(419.123)	115.356
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(58.611.486)	(15.491.430)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(39.211.626)	196.807
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,38	(29.330.782)	(28.166.648)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,38	1.384.095	(3.321.251)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,38	(1.047.390)	12.744.933
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,38	(840.603)	1.086.443
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler	27	10.434.820	1.968.286
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.500.674)	(13.886.350)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(1.290.624)	(88.351)
Diğer Nakit Giriş/Çıkışları		(1.210.050)	(13.797.999)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(337.865)	(9.697.680)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17,18	748.508	315.050
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17,18	(1.086.373)	(10.012.730)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		66.875.308	23.536.230
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	252.485.075	126.311.584
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(178.504.379)	(100.821.857)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8		
Ödenen Temettü		(4.250.000)	-
Alınan Faiz		1.402.645	1.361.314
Ödenen Faiz		(4.258.033)	(3.314.811)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		5.887.027	(5.019.885)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		5.887.027	(5.019.885)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	340.958	5.360.843
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	6.227.985	340.958

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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	29
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	30
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	33
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	33
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	37
11. TÜREV ARAÇLAR	37
12. STOKLAR	37
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	38
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	38
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	38
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	38
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	42
19. ŞEREFİYE	43
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	44
21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	44
22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
23. BORÇLANMA MALİYETLERİ	45
24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	45
25. TAAHHÜTLER.....	48
26. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	48
27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49
28. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	50
29. HASILAT	52
30. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	53
31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
32. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	55
33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	55
34. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	55
35. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	55
36. GELİR VERGİLERİ	56
37. PAY BAŞINA KAZANÇ	58
38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	59
39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61
40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	69
41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	70
42. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	70

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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’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.

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.

Gurubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

Araç Üstü Ekipman İmalatı –İtfaiye, çöp, vidanjör, kanal açma, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman imalatı

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2013 itibarıyla % 24,29’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir.

Grup’un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 398’dir. (31 Aralık 2012: 354).

Grup’un ana ortağı İsmail Katmerci’dir. (Not 28).

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türkiye
Isipan 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 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”) uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 10 Mart 2014 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.

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 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”) uygulamaktadırlar.

Konsolide finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle 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. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 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 değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup, 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 konsolide finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren 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 konsolide finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarı ile yeniden düzenlenen; 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemi finansal tablolarda önceden raporlanan finansal tablolarla mutabakatı aşağıdaki gibidir:

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

	Daha Önce Raporlanan 31 Aralık 2012	SPK Format Değişim Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen Varlıklar	122.899.156	(469.460)	122.429.696
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.902.259	(2.561.301)	340.958
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2.718.069	-	2.718.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	56.942.762	2.561.301	59.504.063
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.134.501	-	5.134.501
Stoklar	43.565.831	-	43.565.831
Ertelenmiş Vergi Varlığı	469.460	(469.460)	-
Peşin Ödenmiş Giderler	-	4.694.891	4.694.891
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	-	100.119	100.119
Diğer Dönen Varlıklar	11.166.274	(4.795.010)	6.371.264
Duran Varlıklar	30.058.810	469.460	30.528.270
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	21.600	-	21.600
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	5.456.211	-	5.456.211
Maddi Duran Varlıklar	19.771.079	-	19.771.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.301.740	-	1.301.740
Şerefiye	1.759.039	-	1.759.039
Peşin Ödenmiş Giderler	-	58.850	58.850
Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	2.159.751	2.159.751
Diğer Duran Varlıklar	1.749.141	(1.749.141)	-
Toplam Varlıklar	152.957.966	-	152.957.966

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

Kaynaklar	Daha Önce Raporlanan 31 Aralık 2012	SPK Format Değişim Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler	95.239.028	(584.816)	94.654.212
Kısa Vadeli Borçlanmalar	48.641.066	-	48.641.066
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	110.213	-	110.213
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	35.461.833		35.461.833
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.516.141	(1.123.590)	1.392.551
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29.005	-	29.005
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	1.123.590	1.123.590
Ertelenmiş Gelirler	-	7.311.078	7.311.078
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	327.247	327.247
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	584.876	(327.247)	257.629
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	584.816	(584.816)	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.311.078	(7.311.078)	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.395.088	888.524	18.283.612
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13.874.789	-	13.874.789
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	1.135.191	303.708	1.438.899
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	-	2.969.924	2.969.924
			0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.385.108	(2.385.108)	-
Özkaynaklar	40.323.850	(303.708)	40.020.142
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	38.945.271	(303.708)	38.641.563
Ödenmiş Sermaye	25.000.000	-	25.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları / Kayıpları	-	(303.708)	(303.708)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.162.896	-	1.162.896
Geçmiş Yıllar Kar / Zararı	3.511.201	-	3.511.201
Net Dönem Karı / (Zararı)	9.271.174	-	9.271.174
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.378.579	-	1.378.579
Toplam Kaynaklar	152.957.966		152.957.966

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

- Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubunda gösterilen 2.561.301 TL tutarındaki alınan çekler, ilişkili 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,

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

				Sermayedeki Pay Oranı (%)	
Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	Fonksiyonel Para Birimi	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	31.12.2013	31.12.2012
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	93,33	93,33
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş. (*)	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	49,99	49,99

(*) Şirket, Gimkat Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.' (Gimkat)'nin finansal ve faaliyet politikalarının belirlenmesinde kontrol gücüne sahip olduğundan, Gimkat ilişik finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

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 "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları (devamı)

- 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 “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal 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 bilgilerin açıklanmasını 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 konsolide 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 finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır.

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 Grup’un 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. 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 finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Grup bu açıklamaları Not 40’da sunmaktadır. Standardın Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 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. 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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:

Pay senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin pay senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini 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 merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllıkbfinansal tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

İlişik 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.

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 2012 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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. 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 eşğin 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.

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, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart’ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’ deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de, ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 1’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülöklere değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.A’da belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

B. 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 öngörülmektedir.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. 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 finansal tabloları yeniden düzenlenir.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira Gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

Grup, stokların maliyetinin hesaplanmasında İlk giren ilk çıkar maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup’ un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile diğer maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Yeniden Değerleme Modeli

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerın defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar ve arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer alışı tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 17).

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

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.

Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

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.

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 16).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu 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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. 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.

Kiralamalar

Finansal Kiralama

- Grup - kiracı olarak

Grup’un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dâhil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Faaliyet Kiralaması

- Grup - kiracı olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

- Grup - kiralayan olarak

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Kiraya veren sıfatıyla taraf olunan kira sözleşmeleri ise Grup’un faaliyet gösterdiği ana binanın ve diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerinin grup dışı şirketlere ofis ve depo olarak kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

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.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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;

ii) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;

ii) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iii) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

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

v) 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

vi) 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 38).

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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıkları” bulunmamaktadır.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (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 indirgemen 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 9).

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde transfer edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve işletmedeki kontrol gücü olmayan payların toplamı olarak ölçülür. Transfer edilen bedel, Grup tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Grup tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve Grup tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanmıştır. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu koşullu bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, birleşme maliyetine dâhil edilmiştir. Satın alma sırasında Grup tarafından katlanılan bütün işlem maliyetleri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir. Grup, her bir şirket birleşmesi için edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları gerçeğe uygun değer üzerinden mi yoksa edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden mi ölçeceğini belirler.

Grup, bir işletme satın aldığı anda, edindiği finansal varlık ve borçların sınıflandırmalarını ve belirlemeleri birleşme tarihinde var olan sözleşme hükümleri, ekonomik koşullar ve konuya ilişkin diğer tüm koşulları esas alarak yapar. Bu saklı bir türev ürünün ana sözleşmeden ayrılması gerekip gerekmediğinin değerlendirilmesini de kapsar.

Satın alma metodu, satın alma maliyetini satın alınan varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin satın alınılan gündeki gerçeğe uygun değerlerine dağıtılmasını gerektirmektedir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki gerçeğe uygun değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak belirlendiği durumlarda, birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda Grup, söz konusu geçici değerler üzerinden birleşme işlemini muhasebeleştirir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanması ve düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

Şerefiye

İşletme satın alması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki azınlık payı tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir. Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide kar veya zarar tablosunda değer düşüklüğü oluşur.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise, değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiyeye ilişkin değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilmez. (Not 19)

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası’na çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. 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 aşağıda 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.

Pay Başına Kazanç

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

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 37).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar (devamı)

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

- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup’un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 41).

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 ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren 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 değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. 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 finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 24).

Koşullu Varlıklar

Grup’ta 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 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.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup’a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 ağırlıklı olarak Türkiye’de boyama işçiliği, kaynak işçiliği ve araç üstü ekipman imalatı alanlarında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre boyama işçiliği, kaynak işçiliği ve araç üstü ekipman imalatı başlıkları altında raporlanmıştır. (Not 5)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup’un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 22).

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından oluşmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 26).

Nakit Akış Tablosu

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 akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, 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.

Temettüler

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

E. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup 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. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 7 – Ticari alacaklar

Not 25 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 27 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 40 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Araç üstü ekipman üretimi”

İtfaiye, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman üretimi ve satışlarıdır.

“Boyama İşçiliği”

Araç ve araç üstü ekipmanların boyanması işçiliğinin yapılmasıdır.

“Kaynak İşçiliği”

Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliğinin yapılmasıdır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31.12.2013	Araç Üstü Ekiman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Hasılat	146.424.469	-	-	-	146.424.469
Net Grup İçi Hasılat	30.933.701	1.187.380	1.051.719	(33.172.800)	-
Hasılat Toplamı	177.358.170	1.187.380	1.051.719	(33.172.800)	146.424.469
Satışların Maliyeti (-)	(143.566.635)	(869.178)	(933.268)	34.106.180	(111.262.901)
BRÜT KAR / (ZARAR)	33.791.535	318.202	118.451	933.380	35.161.568
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.588.112)	(183.400)	(162.384)	279.348	(9.654.548)
Pazarlama Giderleri (-)	(12.863.692)	-	-	25.982	(12.837.710)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.190.117	26.371	388.490	(1.740.888)	2.864.091
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.643.879)	(5.237)	(159)	11.860	(1.637.415)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	13.885.970	155.936	344.398	(490.318)	13.895.986
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR / (ZARARI)	13.885.970	155.936	344.398	(490.318)	13.895.986
Finansal Gelirler	16.996.563	213	55.173	(1.160.270)	15.891.677
Finansal Giderler (-)	(39.026.847)	(14.442)	(645)	1.304.813	(37.737.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(8.144.314)	141.707	398.926	(345.776)	(7.949.458)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	(276)	(102.325)	-	(102.601)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	104.536	3.875	20.877	-	129.288
DÖNEM KARI/ZARARI	(8.039.778)	145.306	317.478	(345.776)	(7.922.771)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	1.019.823	-	-	-	1.019.823
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	66.550	-	-	-	66.550
Toplam Yatırım Harcamaları	1.086.373	-	-	-	1.086.373
Amortisman Giderleri	688.573	666	100.442	-	789.680
İtfa Payı Giderleri	243.451	-	-	-	243.451
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	246.112.314	137.517	6.872.500	(14.467.955)	238.654.376
- Kaynaklar Toplamı	246.112.314	137.517	6.872.500	(14.467.955)	238.654.376

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31.12.2012	Araç Üstü Ekiman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Hasılat	153.115.333	-	-	-	153.115.333
Net Grup İçi Hasılat	14.717.286	1.461.755	1.310.757	(17.489.797)	-
Hasılat Toplamı	167.832.619	1.461.755	1.310.757	(17.489.797)	153.115.333
Satışların Maliyeti (-)	(137.309.971)	(1.198.528)	(1.278.776)	18.404.126	(121.383.149)
BRÜT KAR / (ZARAR)	30.522.648	263.227	31.980	914.329	31.732.184
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.170.154)	(221.187)	(201.697)	168.762	(6.424.276)
Pazarlama Giderleri (-)	(12.253.008)	-	-	20.912	(12.232.096)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.598.297	241.098	815.932	(1.306.137)	2.349.190
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.495.194)	(11.568)	(286.371)	-	(1.793.132)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	13.202.589	271.570	359.845	(202.134)	13.631.870
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR / (ZARARI)	13.202.589	271.570	359.845	(202.134)	13.631.870
Finansal Gelirler	10.564.196	73	41.338	(104.658)	10.500.949
Finansal Giderler (-)	(11.696.146)	(25.686)	(1.131)	60.466	(11.662.498)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	12.070.639	245.957	400.051	(246.326)	12.470.321
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(3.022.078)	-	(61.713)	-	(3.083.791)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(61.465)	(39.800)	(14.091)	-	(115.356)
DÖNEM KARI/ZARARI	8.987.097	206.157	324.247	(246.326)	9.271.174
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	8.742.039	-	-	-	8.742.039
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.270.692	-	-	-	1.270.692
Toplam Yatırım Harcamaları	10.012.731				10.012.731
Amortisman Giderleri	682.660	668	75.721	-	759.049
İtfa Payı Giderleri	139.381	-	-	-	139.381
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	157.921.875	137.517	6.872.500	(11.973.926)	152.957.966
- Kaynaklar Toplamı	157.921.875	137.517	6.872.500	(11.973.926)	152.957.966

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Kasa	53.238	21.925
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	6.174.747	319.033
TL	5.112.928	203.980
USD	235.399	20.001
EURO	826.420	95.052
Toplam	<u>6.227.985</u>	<u>340.958</u>

31.12.2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
a) Banka Kredileri	139.343.724	57.986.150
b) Faktoring Borçları	1.935.601	3.792.964
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	111.540	736.741
Toplam	<u>141.390.865</u>	<u>62.515.855</u>

a) Banka Kredileri:

	<u>31.12.2013</u>		<u>Uzun Vadeli</u>	
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Borçlanmaların Kısa</u>	<u>Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>		
TL	5,4-15	22.148.280	-	2.918.788
USD	3,5-7,25	39.226.393	-	8.737.410
EUR	3,5-6,75	41.413.409	-	24.899.444
Toplam		<u>102.788.082</u>	<u>-</u>	<u>36.555.642</u>

	<u>31.12.2012</u>		<u>Uzun Vadeli</u>	
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Borçlanmaların Kısa</u>	<u>Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>		
TL	3,8-15	2.007.359	-	1.880.761
USD	3,5-6,75	18.128.281	-	6.020.503
EUR	3,5-7,25	24.243.625	-	5.705.620
Toplam		<u>44.379.265</u>	<u>-</u>	<u>13.606.884</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	104.835.223	48.641.066
1-2 yıl içerisinde ödenecek	20.750.792	9.150.722
2-3 yıl içerisinde ödenecek	2.726.750	1.894.161
3-4 yıl içerisinde ödenecek	13.078.100	2.829.906
Toplam	141.390.865	62.515.855

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

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 8.500.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2012: 2.900.000 EUR, 5.000.000 USD ve 8.500.000 TL). Taşıtların 120.000 TL'lik kısmı rehin altına alınmıştır.

b) Faktoring Borçları:	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
<u>Para Birimi</u>		
USD	1.555.631	2.027.647
EUR	379.970	1.747.925
TL	-	17.392
Toplam	1.935.601	3.792.964

c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Finansal Kiralama Borçları, finansal kiralama yolu ile iktisap edilen tesis, makine ve cihazlar nedeniyle ödenecek tutarlardan bilanço tarihi itibarıyla ödenmeyen kısımları göstermektedir.

- Kiralama konusu her bir varlık türü için, bilanço tarihi itibarıyla net kayıtlı değeri:

<u>Net Değerler</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	111.540	736.743

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

<u>31.12.2013</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödeme tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	114.464	-	-	114.464
Toplam	114.464	-	-	114.464
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	111.540	-	-	111.540
Toplam	111.540	-	-	111.540

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar: (devamı)

<u>31.12.2012</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödeme tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	508.969	276.000	-	784.969
Toplam	508.969	276.000	-	784.969
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	468.837	267.905	-	736.742
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.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Alıcılar	84.126.437	56.957.833
Vadeli Çekler	4.453.133	2.561.301
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(204.610)	(15.071)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	2.222.507	1.062.199
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.222.507)	(1.062.199)
Ara Toplam	88.374.960	59.504.063
- İlişkili Taraflar (Not 37)	3.177.953	2.718.069
Toplam	91.552.913	62.222.132

Alıcılar, alacak senetleri ve vadeli çeklerin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	53.147.741	48.127.567
3-6 Ay Arası Vadeli	25.234.156	3.417.470
6-9 Ay Arası Vadeli	10.197.673	7.974.097
Toplam	88.579.570	59.519.134

31.12.2013 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık % 8,24, %0,19 ve % 0,21 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 190 gün. (2012: %5,8 ve %0,24 , % 0,06 109 gün).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar: (devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.222.507 TL (2012: 1.062.199 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 1.360.901 TL (2012: 118.359 TL). Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla mal satışı yaptığı müşterileri ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2013	31.12.2012
Dönem Başı	1.062.199	943.840
Dönem Gideri	1.360.901	118.359
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(200.593)	-
Dönem Sonu	2.222.507	1.062.199

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	31.12.2013	31.12.2012
Satıcılar	16.481.324	7.505.742
Borç Senetleri	15.033.334	25.943.732
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(193.105)	(195.287)
Diğer Ticari Borçlar	2.803.894	2.207.646
Ara Toplam	34.125.447	35.461.833
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 37)	399.209	110.213
Toplam	34.524.656	35.572.046

Satıcıların ve borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	31.12.2013	31.12.2012
1-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	21.790.677	31.633.413
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	9.723.981	1.816.061
Toplam	31.514.658	33.449.474

31.12.2013 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 8,29, %0,19 ve %0,21 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 115 gündür. (2012: % 5,76, % 0,25 ve %0,06, 88 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Personelden Alacaklar	548	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	-	102.158
Verilen Depozito ve Teminatlar	85	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.660.287	5.032.343
Faaliyet Kiralaması Alacakları	14.507	-
Toplam	3.675.427	5.134.501
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	40.686	21.600
Toplam	40.686	21.600
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	26.562	9.489
Ödenecek Vergi ve Fonlar	525.386	1.383.062
Toplam	551.948	1.392.551

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

12. STOKLAR

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
İlk Madde ve Malzeme	56.963.932	34.054.344
Yarı Mamul	12.347.402	5.836.561
Mamuller	1.517.420	682.078
Ticari Mallar	11.145.927	2.310.125
Diğer Stoklar	811.905	682.723
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(9.129)	-
Toplam	82.777.457	43.565.831

Grup’un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları 9.129 TL’ dir (31.12.2012: Bulunmamaktadır). Cari dönem içerisinde 9.129 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (Not 32).

<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Açılış Bakiyesi	-	137.829
İlave Edilen Karşılık	9.129	-
İptal Edilen Karşılık (-)	-	(137.829)
Kapanış Bakiyesi	9.129	-

Grup’un 31 Aralık 2013 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok’u bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	9.965.984	4.693.495
Gelecek Aylara Ait Giderler	89.354	1.396
Toplam	<u>10.055.338</u>	<u>4.694.891</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	16.785	58.850
Toplam	<u>16.785</u>	<u>58.850</u>

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	23.106.345	7.311.078
Toplam	<u>23.106.345</u>	<u>7.311.078</u>

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>31.12.2012</u>				<u>31.12.2013</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Transferler</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	4.009.961	(630.000)	1.347.352	1.509.653	6.236.966
Binalar	1.446.250		(1.123.602)		322.648
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<u>5.456.211</u>	<u>(630.000)</u>	<u>223.750</u>	<u>1.509.653</u>	<u>6.559.614</u>

	<u>01.01.2012</u>				<u>31.12.2012</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Transferler</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	4.009.961	-	-	-	4.009.961
Binalar	1.446.250	-	-	-	1.446.250
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<u>5.456.211</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.456.211</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

16. 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 19 Temmuz 2013 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri sırasıyla 4.170.000 TL, Selçuklu /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 kapitalizasyonu yöntemiyle belirlenmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin, inşa etme ya da geliştirme, bakım, onarım veya iyileştirme sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler bulunmamaktadır.

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 28.135 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2012: 28.815 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

Grubun Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde sigorta teminatı mevcut değildir. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

								31.12.2013
	<u>Arazi ve</u>	<u>Yer altı ve</u>		<u>Tesis, Makine</u>			<u>Yapılmakta</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arsalar</u>	<u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Olan</u>	<u>Toplam</u>
<u>Açılış Bakiyesi</u>	6.310.400	471.079	10.109.544	3.293.103	1.379.745	1.033.859	172.606	22.770.336
Alımlar	-	-		310.491	118.973	214.716	375.643	1.019.823
Çıkışlar	-	-	-	-	(146.359)	-	-	(146.359)
Değerleme	6.941.600	168.921	(2.990.543)	-	-	-	-	4.119.978
Konsolidasyon Etkisi	-	-	-	141.500	(3.390)	-	-	138.110
Kapanış Bakiyesi	13.252.000	640.000	7.119.001	3.745.094	1.348.969	1.248.575	548.249	27.901.888
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer</u>								
<u>Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(33.112)	(402.506)	(1.659.393)	(331.562)	(572.684)	-	(2.999.257)
Dönem Gideri	-	(13.685)	(145.605)	(250.450)	(212.767)	(167.174)	-	(789.680)
Konsolidasyon Etkisi	-	33.112	439.952	(9.923)	5.217	(20.704)	-	447.655
Çıkışlar	-	-	-	-	69.568	-	-	69.568
Transfer	-	-	48.574	(48.574)	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	-	(13.685)	(108.158)	(1.919.766)	(469.544)	(760.562)	-	(3.271.715)
Maddi Duran Varlıklar, net	13.252.000	626.315	7.010.843	1.825.328	879.425	488.013	548.249	24.630.173

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

								31.12.2012
	Arazi ve	Yer altı ve		Tesis, Makine			Yapılmakta	
Maliyet Bedeli	Arsalar	Düzenleri	Binalar	ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Olan Yatırımlar	Toplam
Açılış Bakiyesi	6.310.400	409.000	5.219.356	1.959.581	1.416.575	830.978	4.448.701	20.594.591
Alımlar	-	62.079	5.204.588	1.715.022	266.428	233.551	1.260.371	8.742.039
Çıkışlar	-	-	-	(240.000)	(293.284)	(1.250)	(5.081.580)	(5.616.114)
Konsolidasyon Etkisi	-	-	(314.400)	(141.500)	(9.974)	(29.420)	(454.886)	(950.180)
Kapanış Bakiyesi	6.310.400	471.079	10.109.544	3.293.103	1.379.745	1.033.859	172.606	22.770.336
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(17.762)	(205.174)	(1.430.401)	(249.326)	(457.344)	-	(2.360.007)
Dönem Gideri	-	(15.350)	(197.333)	(219.382)	(211.643)	(115.340)	-	(759.048)
Konsolidasyon Etkisi	-	-	(48.573)	-	-	-	-	(48.573)
Çıkışlar	-	-	-	38.964	129.407	-	-	168.371
Kapanış Bakiyesi	-	(33.112)	(451.080)	(1.610.819)	(331.562)	(572.684)	-	(2.999.257)
Maddi Duran Varlıklar, net	6.310.400	437.967	9.658.464	1.682.284	1.048.183	461.175	172.606	19.771.079

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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıda yer almaktadır:

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8
Binalar	50
Makine ve teçhizat	2-10
Makine ve teçhizat (Finansal Kiralama)	4-10
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-10

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 789.680 TL'dir (31.12.2012: 759.048 TL). Bu tutarın 379.011 TL (31.12.2012: 316.141 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 29), 58.007 TL (31.12.2012: 50.362 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (Not 30), 352.662 TL (31.12.2012: 392.545 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 30) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.12.2013 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 8.500.000 TL tutarında ipotek, 120.000 TL tutarında rehin (31.12.2012: 2.900.000 EUR, 5.000.000 USD ve 8.500.000 TL tutarında ipotek olup, rehin bulunmamaktadır.) 6.100.000 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2012: 6.100.000 TL)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

			31.12.2013	
			Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	507.110	120.275	949.722	1.577.107
Alımlar	64.150	2.400	-	66.550
Konsolidasyon Etkisi	-	(120.275)	-	(120.275)
Çıkışlar	(34.979)	-	-	(34.979)
Kapanış Bakiyesi	536.281	2.400	949.722	1.488.403
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>				
Açılış Bakiyesi	(209.913)	(3.613)	(61.841)	(275.367)
Konsolidasyon Etkisi	15.269	3.614	6.143	25.027
Dönem Gideri	(116.410)	(13.433)	(113.608)	(243.451)
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(311.054)	(13.432)	(169.305)	(493.791)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	225.227	(11.032)	780.417	994.612

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

			31.12.2012	
			<u>Diğer Maddi</u>	
			<u>Olmayan Duran</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	225.761	-	194.436	420.197
Alımlar	281.350	60.450	928.892	1.270.692
Düzeltilme	-	59.825	(38.491)	21.334
Çıkışlar	-	-	(135.115)	(135.115)
Kapanış Bakiyesi	507.111	120.275	949.722	1.577.108
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>				
Açılış Bakiyesi	(131.737)	-	(55.260)	(186.997)
Düzeltilme	-	(2.065)	49.115	47.050
Dönem Gideri	(78.176)	(1.548)	(55.697)	(135.421)
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(209.913)	(3.613)	(61.842)	(275.368)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	297.198	116.662	887.880	1.301.740

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 243.451 TL dir. (31.12.2012: 135.421 TL) Bu tutarın 140.144 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (31.12.2012: 82.382 TL) (Not 28), 102.282 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (31.12.2012: 53.039 TL) (Not 29), 1.025 TL tutarındaki kısmı Pazarlama giderlerine (31.12.2012: Bulunmamaktadır) (Not 29) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

19. ŞEREFİYE

	31.12.2013	31.12.2012
Isıpan Pozitif Şerefiye (Net)	622.304	622.304
Profil Pozitif Şerefiye (Net)	1.136.735	1.136.735
Eksi: Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	-
Kapanış Bakiyesi	1.759.039	1.759.039

Isıpan’ın nakit yaratan birimi değer düşüklüğü testi

31 Aralık 2013 tarihinde şerefiye üzerindeki değer düşüklüğü testi, şerefiyenin mevcut değeri üzerinden yapılmıştır. Isıpan sermayesinde sahip olunan paylardan kaynaklanan ve ilişik finansal tablolarda yer alan 622.304 TL tutarındaki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde Isıpan, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte tek bir nakit yaratan birim olarak dikkate alınmıştır. Geri kazanılabilir tutar yönetim tarafından öngörülen beş yıllık projeksiyon baz alınarak hesaplanan kullanım değerinden tespit edilmiş ve şerefiyenin değer düşüklüğüne uğramadığı görülmüştür.

Kullanım değerinin tespitinde, nakit akımları için kullanılan iskonto oranı % 16’ dır. Nakit akımlarının tahmini değeri 5 yıl olarak 2018 yılına kadar indirgenmiş nakit akımlarından oluşmaktadır. 5 yıl sonrasına ilişkin nakit akımları ise beklenen enflasyon oranı ve ülkenin tahmini büyüme oranı dikkate alınarak yıllık % 3 büyüme oranı kullanılarak tahmin edilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ŞEREFİYE (devamı)

Profil'in nakit yaratan birimi değer düşüklüğü testi

31 Aralık 2013 tarihinde şerefiye üzerindeki değer düşüklüğü testi, şerefiyenin mevcut değeri üzerinden yapılmıştır. Profil sermayesinde sahip olunan paylardan kaynaklanan ve ilişik finansal tablolarda yer alan 1.136.735 TL tutarındaki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde Profil, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte tek bir nakit yaratan birim olarak dikkate alınmıştır. Geri kazanılabilir tutar yönetim tarafından öngörülen beş yıllık projeksiyon baz alınarak hesaplanan kullanım değerinden tespit edilmiş ve şerefiyenin değer düşüklüğüne uğramadığı görülmüştür.

Kullanım değerinin tespitinde, nakit akımları için kullanılan iskonto oranı % 16' dır. Nakit akımlarının tahmini değeri 5 yıl olarak 2018 yılına kadar indirgenmiş nakit akımlarından oluşmaktadır. 5 yıl sonrasına ilişkin nakit akımları ise beklenen enflasyon oranı ve ülkenin tahmini büyüme oranı dikkate alınarak yıllık % 3 büyüme oranı kullanılarak tahmin edilmiştir.

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan 5 adet kira sözleşmesi bulunmakta olup İstanbul, Ankara, İzmir şubelerinin ofis ve depolama binalarıyla ilgilidir. Ayrıca 10 adet araç kiralama sözleşmesi bulunmaktadır.

<u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Asgari kira ödemeleri	1.434.398	1.118.946
Şarta bağlı kira ödemeleri	-	-
İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler	-	-

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 2010 ile 2013 yılları arasında olup araç, depo ve ofis kiralamaları ile ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Grup'un 31.12.2013 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 28.135 TL'dir (31.12.2012: 28.815 TL).

21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	2.222.507	1.062.199
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	9.129	-
Toplam	<u>2.231.636</u>	<u>1.062.199</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un aldığı, diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiş, teşvikler aşağıdaki şekildedir:

31.12.2013:

i) 29.05.2013 tarihinde yürürlüğe giren 6486 sayılı Kanunda öngörülen Sigorta Primi Teşvik Düzenlemesi kapsamında dönem içerisinde 587.905 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2012: 430.502 TL)

ii) 2013 yılı içerisinde Tübitak 19.06.2013 Tarih 26890849/162.01.01/116162 Sayılı yazısı ile 8*8 Havaalanı Müdahale ve Kurtarma aracı projemizi destekleme kararını tarafımıza bildirmiş ve 2013/01 dönemine ait 94.670 TL harcama yapılmış olup, yapılan harcama tutarından 35.733 TL lik destek bedeli hibe olarak hesaplarımıza geçmiştir. Bu tutar konsolide gelir tablosunda diğer gelir ve karlar kısmına dahil edilmiştir. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

23. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin, özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Garanti Gider Karşılığı	269.544	257.629
Toplam	269.544	257.629

Koşullu Varlıklar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 4 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 2.400 TL’dir. (31 Aralık 2012: 2 adet dava açılmış olup, tutar bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.12.2013

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)

	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	50.973.035	8.707.600	4.187.839	20.090.815
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	50.973.035	8.707.600	4.187.839	20.090.815

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (devamı)

	31.12.2012			
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	32.187.590	6.874.400	3.504.760	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	32.187.590	6.874.400	3.504.760	11.691.140

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİ”i bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle verilen TRİ’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2013				31.12.2012			
<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	24.046.635	3.707.600	1.587.839	11.470.815	7.954.660	1.874.400	604.760	3.191.140
Rehinler	120.000	-	-	120.000	-	-	-	-
İpotekler	26.806.400	5.000.000	2.600.000	8.500.000	24.232.930	5.000.000	2.900.000	8.500.000
Toplam	50.973.035	8.707.600	4.187.839	20.090.815	32.187.590	6.874.400	3.504.760	11.691.140

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat olarak rehnedilen varlıklar:

Aşağıdaki defter değerleriyle belirtilmiş olan varlıklar, Grup’un borçlarını (Not 8) teminat altına almak için rehnedilmiştir.

Teminat olarak rehnedilen varlıklar:	31.12.2013	31.12.2012
Taahhütler	120.000	-

25. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

26. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	443.795	327.247
Toplam	443.795	327.247
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.747.700	1.438.899
Toplam	1.747.700	1.438.899
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Personele Borçlar	936.740	713.579
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	495.721	410.011
Toplam	1.432.461	1.123.590

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. TMS 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:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5 beklenen maaş artış oranı ve % 8,5 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,33 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2012: Sırasıyla % 5 % 8,5 ve % 3,33).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	31.12.2013	31.12.2012
Yıllık iskonto oranı (%)	8,97	5,99
Emeklilik olasılığı (%)	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 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438 TL (31.12.2012: 3.033 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.438.899	1.271.131
Hizmet maliyeti	548.079	466.537
Faiz maliyeti	91.713	59.498
İptal edilen kıdem tazminatları	(292.513)	(486.213)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(38.478)	127.946
Dönem Sonu Toplam Karşılık	1.747.700	1.438.899

27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31.12.2013	31.12.2012
Devreden KDV	7.035.154	6.308.844
İş Avansları	134.672	62.420
Toplam	7.169.826	6.371.264

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

28. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013		31.12.2012	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
<u>Ortaklar</u>	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	58,11	14.528.333	58,11	14.528.333
Havva Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Mehmet Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Furkan Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Halka Açık Kısım (*)	24,29	6.071.667	24,29	6.071.667
Ödenmiş Sermaye	100,00	25.000.000	100,00	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..2011 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;

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) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	31.12.2013	31.12.2012
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	4.322.860	-
Toplam	4.322.860	-
<u>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Dönem Başındaki Bakiye		-
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	4.556.519	-
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(233.659)	-
Dönem Sonu Bakiye	4.322.860	-

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2013	31.12.2012
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(238.830)	(303.708)
	(238.830)	(303.708)

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Yasal Yedekler	2.061.453	1.162.896
Toplam	2.061.453	1.162.896

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
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 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
1 Ocak Bakiyesi	1.378.579	139.827
İlaveler	1.137.207	1.238.752
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	289.834	-
Ana ortaklık dışı paylar	2.805.620	1.378.579

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

29. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	48.382.588	14.960.561
- Mamül Satış Gelirleri	48.382.588	14.960.561
Yurtdışı Satış Gelirleri	97.570.144	137.695.365
Diğer Gelirler	587.906	459.407
- Diğer Gelirler	587.906	459.407
Toplam Gelirler	146.540.638	153.115.333
Satıştan İadeler (-)	(116.169)	-
Satış Gelirleri, (net)	146.424.469	153.115.333
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
-Satılan Hizmet Maliyeti	1.778.124	2.449.246
-Kıdem Tazminatı Karşılığı	397.722	308.122
-Satılan Mamül Maliyeti	74.270.692	88.948.291
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	33.989.757	28.862.000
-Diğer Satışların Maliyeti	826.606	815.490
Satışların Maliyeti	111.262.901	121.383.149
Brüt Kar / (Zarar)	35.161.568	31.732.184

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

30. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	9.654.548	6.424.276
Pazarlama Giderleri (-)	12.837.710	12.232.096
Toplam	<u>22.492.258</u>	<u>18.656.372</u>

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Abone ve Aidat Giderleri	56.602	33.435
Amortisman Giderleri	721.020	732.037
Bağış ve Yardımlar	48.950	18.450
Bakım Onarım Giderleri	40.214	50.338
Bilgi İşlem Giderleri	91.604	36.034
Ceza ve Gecikme Zamları	19.664	29.547
Dava, İcra ve Noter Giderleri	201.803	139.325
Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizmetler	260.643	263.994
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	108.956	103.718
Haberleşme Giderleri	31.361	20.720
İlan ve Reklam Giderleri	26.013	41.996
Kırtasiye Giderleri	26.236	32.250
Kira Giderleri	120.355	99.971
Müşavirlik Giderleri	382.265	343.999
Personel Gideri	4.028.698	3.580.325
Seyahat Giderleri	249.194	146.450
Temsil Ağırlama Gideri	39.106	30.500
Yol Giderleri	31.422	33.789
Sigorta Giderleri	54.540	50.326
Vergi, Resim ve Harçlar	926.637	172.373
Kapatılan Cari Hesap Giderleri	866.727	147.022
Diğer Giderler	1.322.538	317.677
Toplam	<u>9.654.548</u>	<u>6.424.276</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Abone ve Aidat Giderleri	20.412	21.746
Amortisman Giderleri	58.007	50.362
İtfa Payı Giderleri	1.025	-
Bakım Onarım Giderleri	31.687	48.539
Dava İcra ve Noter Giderleri	221.220	193.649
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	182.593	112.179
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	200.783	201.511
Haberleşme Giderleri	152.062	147.449
ilan ve Reklam Giderleri	214.529	357.621
İhracat Giderleri	4.392.128	7.158.198
İhracat Komisyonları	2.830.696	75.940
Kırtasiye Giderleri	24.123	26.044
Kira Giderleri	186.199	96.629
Nakliye Giderleri	267.986	90.614
Personel Giderleri	2.326.947	1.712.031
Seyahat Giderleri	493.121	516.785
Sigorta Giderleri	10.201	13.168
Vergi, Resim ve Harçlar	49.637	16.836
Yurtiçi Satış, Servis, Komisyon	618.250	578.157
Diğer Giderler	556.104	814.638
Toplam	12.837.710	12.232.096

31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Genel Üretim Giderleri	288.361	256.008
Hizmet Maliyeti	90.650	60.133
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	58.007	50.362
Genel Yönetim Gideri	352.662	392.545
Toplam	789.680	759.048
İtfa ve Tükenme Payları	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Genel Üretim Giderleri	140.144	82.382
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	1.025	-
Genel Yönetim Gideri	102.282	53.039
Toplam	243.451	135.421
Personel Giderleri	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Personel Giderleri	19.948.464	16.649.812
Kıdem Tazminatı Giderleri	639.792	526.035
İzin Karşılığı Giderleri	116.548	6.294
Toplam	20.704.804	17.182.141

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

32. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Sigorta Hasar Tazminatları	6.086	66.582
Konusu Kalmayan Karşılıklar	561.482	1.191.020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	1.733.403	-
Diğer Gelir ve Karlar	563.122	1.091.588
Toplam	2.864.091	2.349.190

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Karşılık Giderleri (-)	1.416.992	553.709
Diğer Gider ve Zararlar (-)	220.423	1.239.423
Toplam	1.637.415	1.793.132

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

34. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Ertelenmiş Finansman Geliri	17.993	223.139
Kur Farkı Gelirleri	14.471.040	8.916.496
Vade Farkı Gelirleri	1.402.644	1.361.314
Toplam	15.891.677	10.500.949

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	153.187	128.271
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	7.666.339	5.310.988
Kur Farkı Giderleri (-)	29.917.595	6.223.239
Toplam	37.737.121	11.662.498

35. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	669.747	100.119
Toplam	669.747	100.119
<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(102.601)	(3.083.791)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	129.288	(115.356)
Toplam	26.687	(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 konsolide 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.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 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.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Vergi Öncesi Kar	(7.949.458)	12.470.321
Vergilendirilebilir Kar	(7.949.458)	12.470.321
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı (%20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	1.589.892	(2.494.064)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(23.720)	(1.513.289)
İndirim ve İstisnalar	175.018	46.155
Diğer	(1.714.503)	762.051
Toplam	26.687	(3.199.147)

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, 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).

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Önceki Dönem Şüpheli Alacak ve Stok Değer Düşüklüğü Karşılık İptali	33.477	(6.695)	137.829	(27.566)
Devlet Teşvikleri	35.733	(7.147)		
Önceki Dönem Ertelenmiş Finansman Gelirleri İptali	17.993	(3.599)	223.140	(44.628)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	433.351	(86.670)		
Diğer Düzeltmeler	109.167	(21.833)	113.115	(22.623)
VUK Amortisman Gideri İptali	1.664.525	(332.905)	1.678.967	(335.793)
İzin Ücreti Karşılık İptali	5.359	(1.072)	73.662	(14.732)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	246.221	(49.244)	383.441	(76.688)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	129.329	(25.866)	153.187	(30.637)
Garanti Gider Karşılık Gideri İptali	257.629	(51.526)	160.740	(32.148)
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Alacak Değer Düşüklüğü (Gider Kaydedilen Alacaklar)	(942.860)	188.572		
Diğer Düzeltmeler	(57.391)	11.478	(272.485)	54.497
Aktifleştirilen Harcamaların Giderleştirilmesi	(3.591)	718	(9.974)	1.995
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(1.116.306)	223.261	(905.689)	181.138
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(42.606)	8.521	-	-
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	(646.257)	129.251	(506.195)	101.239
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(204.609)	40.922	(17.993)	3.599
Personel İzin Karşılığı	(121.907)	24.381	(79.956)	15.991
Garanti Gider Karşılığı	(269.544)	53.909	(257.629)	51.526
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	(42.428)	8.486	(114.000)	22.800
Önceki Dönem Ertelenmiş Finansman Giderleri İptali	(131.725)	26.346	(183.379)	36.677
Döneme Ait Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		129.288		(115.356)

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

37. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-31.12.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Ana Ortaklık Net Dönem Karı / (Zararı)	(8.212.605)	10.160.085
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,329)	0,406

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2013								
	Alacaklar					Borçlar			
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
Ortaklar	-	-	-	-	-	109.237	-	-	-
İlişkili Şirket									
Gımaex Schmitz Fire And Rescue	3.177.953	-	-	-	-	154.052	-	-	-
Gımaex Schmitz Fire And Rescue	-	-	-	-	-	60.830	-	-	-
Gımaex Echelles Riffaund S.A. €	-	-	-	-	-	71.701	-	-	-
Gımaex S.A.S.	-	-	-	-	-	3.389	-	-	-
Toplam	3.177.953	-	-	-	-	399.209	-	-	-

	31.12.2012								
	Alacaklar					Borçlar			
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
İlişkili Şirket									
Gımaex Schmitz Fire And Rescue	2.539.777	-	-	-	-	35.468	-	-	-
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım Aş.	1.680	-	-	-	-	-	-	-	-
Gımaex Schmitz Fire And Rescue	-	-	-	-	-	14.574	-	-	-
Gımaex Echelles Riffaun	-	-	-	-	-	2.455	-	-	-
Schmitz Gmbh	-	-	-	-	-	9.407	-	-	-
One Seven Of Germany Gmbh	-	-	-	-	-	48.310	-	-	-
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım Aş.	176.612	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.718.069	-	-	-	-	110.214	-	-	-

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.12.2013 ve 01.01.- 31.12.2012 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Alımları	Mal Satışları
Gımaex Schimitz Fire And Rescue	666.743	14.908
Gımaex S.A.S.	3.122	-
Gımaex Echelles Riffaund S.A. €	56.709	-
Gımaex Schimitz Fire And Rescue	120.629	-
Toplam	847.203	14.908

	01 Ocak - 31 Aralık 2012	
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Alımları	Mal Satışları
Gımaex Schimitz Fire And Rescue	160.299	2.539.777
Katmerciler Gayrimenkul Yatırım Aş.	-	2.950
One Seven Of Germany Gmbh	132.666	-
Gımaex Echelles Riffaun	8.481	-
Schmitz Gmbh	73.293	-
Gımaex Schimitz Fire And Rescue	182.797	-
Toplam	557.536	2.542.727

Grup’un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür icra kurulu başkan vekili, Mali işler koordinatörü, yurt dışı satışlar direktöründen oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2013 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Çalışanlara Sağlanan Ücret Prim vb.	1.458.202	1.558.636
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	19.465	10.779
Toplam	1.477.667	1.569.415

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup’un sermaye yapısı Dipnot 8 ve 10’da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6’da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28’de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)’nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Finansal Borçlar	141.390.865	62.515.855
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(6.227.985)	(340.958)
Net Borç	135.162.880	62.174.897
Toplam Özkaynak	32.622.316	40.020.142
Borç/ Özkaynak Oranı	4,14	1,55

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı ve yeni pay ihracı yapmayı hedeflemektedir.

Grup’un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2013	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	3.177.953	88.374.960	-	3.716.113	6.174.746	53.239
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.177.953	88.374.960	-	3.716.113	6.174.746	53.239
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-		-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.222.507	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.222.507)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri: (devamı)**

31.12.2012	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.718.069	59.504.063	-	5.134.501	319.033	21.925
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.718.069	59.504.063	-	5.156.101	319.033	21.925
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri			-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.062.199	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(1.062.199)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER DeĞeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	176.470.393	176.467.469	63.303.355	79.445.761	33.718.353	-	-
Banka kredileri	139.343.724	139.343.724	46.024.189	59.601.182	33.718.353	-	-
Factoring Borçları	1.935.601	1.935.601	935.415	1.000.186	-	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	114.464	111.540	11.128	100.412	-	-	-
Ticari borçlar	34.524.656	34.524.656	15.780.675	18.743.981	-	-	-
Diğer borçlar	551.948	551.948	551.948	-	-	-	-

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER DeĞeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	99.528.679	99.480.452	55.199.596	89.077.482	8.748.626	-	-
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	276.615	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	784.969	736.742	124.334	335.793	276.615	-	-
Ticari borçlar	35.572.046	35.572.046	34.891.895	680.151	-	-	-
Diğer borçlar	1.392.551	1.392.551	1.392.551	53.268.637	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31.12.2013				31.12.2012					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Sek	Rub	Gbp
1.Ticari Alacaklar	53.832.557	9.093.577	11.722.845	-	43.514.035	10.912.515	10.224.865	57.200	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	5.442.908	202.653	1.702.657	3.000	2.163.057	15.517	908.023	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.508.110	734.239	1.298.018	36.850	3.386.383	498.910	981.513	-	3.250.735	-
3.Dönen Varlıklar(1+2)	64.783.576	10.030.469	14.723.520	39.850	49.063.476	11.426.943	12.114.401	57.200	3.250.735	-
4a.Parasal Finansal Varlıklar	12.489	3.100	2.000	-	10.229	3.100	2.000	-	-	-
5.Duran Varlıklar (4)	12.489	3.100	2.000	-	10.229	3.100	2.000	-	-	-
6.Toplam Varlıklar(3+5)	64.796.065	10.033.569	14.725.520	39.850	49.073.705	11.430.043	12.116.401	57.200	-	-
7.Ticari Borçlar	16.834.138	6.001.922	1.370.419	-	12.143.371	1.771.926	3.805.858	-	-	12.017
8.Finansal Yükümlülükler	80.289.012	19.242.771	13.355.752	-	46.268.317	11.662.320	10.834.318	-	-	-
9b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	18.184.794	3.430.802	3.699.109	-	7.342.289	1.046.087	2.329.181	-	-	-
10.Kısa vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	115.307.944	28.675.495	18.425.280	-	65.753.977	14.480.334	16.969.357	-	-	12.017
11.Finansal Yükümlülükler	33.636.717	4.093.806	8.479.246	-	11.986.721	3.354.154	2.554.581	-	-	-
12.Uzun Vadeli Yükümlülükler (11)	33.636.717	4.093.806	8.479.246	-	11.986.721	3.354.154	2.554.581	-	-	-
13.Toplam Yükümlülükler(10+11)	148.944.661	32.769.301	26.904.527	-	77.740.699	17.834.487	19.523.937	-	-	12.017
14.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(6-13)	(84.148.596)	(22.735.732)	(12.179.006)	39.850	(28.666.994)	(6.404.445)	(7.407.537)	57.200	-	(12.017)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(71.471.912)	(20.039.169)	(9.777.915)	3.000	(24.711.088)	(5.857.268)	(6.059.868)	57.200	-	(12.017)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) 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 RUB 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 artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2013				
	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	(4.852.487)	4.852.487	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.852.487)	4.852.487	-	-
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(3.576.365)	3.576.365	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(3.576.365)	3.576.365	-	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	13.992	(13.992)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	13.992	(13.992)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(8.414.860)	8.414.860		
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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket’in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		105.338.891	19.230.964
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		35.940.434	42.548.150

Şirketin finansal yükümlülükleri, şirketi faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirketin finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülükler 31 Aralık 2013 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 - 388.026 TL (31.12.2012:206.638TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2013						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	6.227.985	-	-	-	6.227.985	6
Ticari alacaklar	-	91.552.913	-	-	91.552.914	9,37
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	141.390.865	141.390.865	8
Ticari borçlar	-	-	-	34.524.656	34.524.656	9,37
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	36
31.12.2012						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	340.958	-	-	-	340.958	6
Ticari alacaklar	-	62.222.132	-	-	62.222.132	9,37
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	62.515.855	62.515.855	8
Ticari borçlar	-	-	-	35.572.046	35.572.046	9,37
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	29.005	29.005	36

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup’un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).