

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2014	Önceki Dönem 31.12.2013
DÖNEN VARLIKLAR		174.354.797	202.128.694
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.388.482	6.227.985
Finansal Yatırımlar			
Ticari Alacaklar		77.996.822	91.552.913
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	1.243.003	3.177.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	76.753.819	88.374.960
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar		3.307.339	3.675.427
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.307.339	3.675.427
Türev Araçlar			
Stoklar	11	75.013.315	82.777.457
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.553.653	10.055.338
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		5.797	669.747
Diğer Dönen Varlıklar	20	8.089.389	7.169.826
ARA TOPLAM			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
DURAN VARLIKLAR		43.356.287	36.525.682
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar		-	-
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		36.761	40.686
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	36.761	40.686
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	8.749.957	6.559.614
Maddi Duran Varlıklar	15	27.572.722	24.630.173
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	3.272.492	2.753.651
- Şerefiye	17	1.759.039	1.759.039
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.513.453	994.612
Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.725	16.785
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	3.720.630	2.524.773
Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR		217.711.084	238.654.376

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2014	Önceki Dönem 31.12.2013
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		122.739.158	165.163.972
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	55.811.592	104.835.223
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
Diğer Finansal Yükümlülükler		1.850.496	
Ticari Borçlar		34.367.184	34.524.656
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	507.416	399.209
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	33.859.768	34.125.447
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	1.840.591	1.432.461
Diğer Borçlar		721.879	551.948
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		0	
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	721.879	551.948
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler		27.188.860	23.106.345
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22		
Kısa Vadeli Karşılıklar		958.556	713.339
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	527.904	443.795
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		430.652	269.544
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		52.239.172	40.868.088
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	46.986.430	36.555.642
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.036.807	1.747.700
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.036.807	1.747.700
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	3.215.935	2.564.746
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Ö Z K A Y N A K L A R		42.732.754	32.622.316
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		39.647.487	29.816.696
Ödenmiş Sermaye	21	25.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları			
Geri Alınmış Paylar (-)	21	(38.827)	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		7.027.601	4.084.030
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	21	7.309.143	4.322.860
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(281.542)	(238.830)
- Diğer Kazanç/Kayıplar			-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			-
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			-
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			-
- Diğer Kazanç/Kayıplar			-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	2.061.453	2.061.453
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	(1.328.775)	6.883.818
Net Dönem Karı/Zararı	23	6.926.035	(8.212.605)
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	21	3.085.267	2.805.620
TOPLAM KAYNAKLAR		217.711.084	238.654.376

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01.01.2014 - 30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş			
	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2013 - 30.09.2013	01.07.2014 - 30.09.2014	01.07.2013 - 30.09.2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	126.104.698	98.943.761	35.124.666	45.673.725
Satışların Maliyeti (-)	(103.653.567)	(76.051.386)	(26.626.277)	(34.008.494)
BRÜT KAR/ZARAR	22.451.131	22.892.375	8.498.389	11.665.231
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.689.210)	(6.259.618)	(1.826.606)	(2.540.309)
Pazarlama Giderleri (-)	(6.701.229)	(10.257.306)	(1.995.104)	(4.971.081)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.407.468	9.787.990	7.119.370	4.595.139
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.175.901)	(4.867.039)	(6.469.298)	(1.806.779)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	12.292.259	11.296.402	5.326.751	6.942.201
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.320.668	1.794.179	(36.105)	11.579
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	14.612.927	13.090.581	5.290.646	6.953.780
Finansal Gelirler	6.429.757	3.014.341	(2.165.339)	1.172.661
Finansman Giderleri (-)	(14.682.135)	(23.063.286)	(2.234.411)	(11.149.050)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)	6.360.549	(6.958.364)	890.896	(3.022.609)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri	396.766	(53.127)	68.800	(85.167)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	22 (294.632)	(83.916)	(186.895)	(43.119)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	22 691.398	30.789	255.695	(42.048)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)	6.757.315	(7.011.491)	959.696	(3.107.776)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı	6.757.315	(7.011.491)	959.696	(3.107.776)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(168.720)	225.428	158.607	131.187
- Ana Ortaklık Payları	23 6.926.035	(7.236.919)	801.089	(3.238.963)
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0,28	(0,29)	0,03	(0,13)
- Sürdürülen Faaliyetlerden sulandırılmış hisse başına kazanç	0,28	(0,29)	0,03	(0,13)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)	6.757.315	(7.011.491)	959.696	(3.107.776)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	3.258.532	4.529.309	101.102	(950)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	21 3.147.593	4.556.519		
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	92.449	(34.013)	80.153	(1.188)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler				
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri				
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri				
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	18.490	6.803	20.949	238
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri				
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	18.490	6.803	20.949	238
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(161.310)	(233.659)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)				
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden				
Kar/(Zararda) Sınıflandırılacak Paylar				
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(161.310)	(233.659)		
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri				
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(161.310)	(233.659)		
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	3.097.222	4.295.650	101.102	(950)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	9.854.537	(2.715.842)	1.060.798	(3.108.729)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(72.477)	3.712.474	174.413	132.499
- Ana Ortaklık Payları	9.927.014	(6.428.315)	886.385	(3.241.225)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01.01.2014 - 30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

01.01.2014 - 30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AIT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2014 - 30.09.2014	01.01.2013 - 30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.277.788	(42.623.007)
Dönem Karı/Zararı		6.926.035	(7.011.492)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.621.822	7.642.905
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		789.388	742.497
- Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(3.634)	
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18	(302.562)	559.659
- Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(75.280)	673.293
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		5.927.465	
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		(2.190.343)	
Kur Farkı Geliri Gideri			
Konusu Kalmayan Karşılıklar			
- Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler			
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		(126.446)	(14.926)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(396.766)	5.682.382
- Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		27.646.851	(41.519.124)
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	7.764.142	(22.416.183)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	13.556.091	(12.927.431)
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		368.088	2.811.321
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(157.472)	(10.045.662)
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		169.931	(1.012.768)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		5.946.071	2.071.599
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		38.194.708	(40.887.711)
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri		663.951	(1.305.556)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.580.871)	(429.740)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(843.929)	(343.269)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		401.000	45.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.322.883)	(388.269)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		77.954	
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(40.273.361)	47.895.797
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		106.873.866	188.153.746
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(143.847.919)	(133.492.450)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(588.941)	(501.246)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Ödenen Temettüler			(4.250.000)
Alınan Faiz		1.744.579	950.788
Ödenen Faiz		(4.454.946)	(2.965.041)
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.839.502)	4.929.521
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.839.502)	4.929.521
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6	6.227.985
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6	2.388.482
			5.270.479

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.2014 - 30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler

Hatalara İlişkin Düzeltmeler

Transferler

Toplam Kapsamlı Gelir

Sermaye Artırımı

Kardan Ayrılan kısıtlanmış Yedeklere Transfer

Temettüler

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış / Azalışları

Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Hatalara İlişkin Düzeltmeler

Transferler

Toplam Kapsamlı Gelir

Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış

Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış

30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

Dipnot	Ödenmiş	Sermaye	Geri	Karşılıklı	Özel Fon	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar						
	Sermaye	Düzeltilme Farkları	Alınmış Paylar	İştirak Sermaye Düzeltmesi		Tanımlanmış Fayda Planları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para	Riskten	Yeniden Değerleme	Diğer	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	MDV Yeniden	Ana Ortaklığa	Kontrol Gücü	
						Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Çevirim Farkları	Korunma Kazanç / Kayıpları	ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kazanç / Kayıplar	Kısıtlanmış Yedekler	Kar / (Zararı)	Kar / (Zararı)	Değerleme Artışları	Ait Özkaynaklar	Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	21	25.000.000				(303.708)						1.162.896	3.511.201	9.271.174		38.641.563	1.378.579	40.020.142
																-		-
																-		-
													9.271.174	(9.271.174)		-		-
						54.838								(7.236.920)		(7.182.082)	225.428	(6.956.654)
																-		-
												898.557	(898.557)			-		-
													(5.000.000)			(5.000.000)		(5.000.000)
															4.322.860	4.322.860	1.137.208	5.460.068
																-		-
	21	25.000.000	-	-	-	(248.870)	-	-	-	-	-	2.061.453	6.883.818	(7.236.920)	4.322.860	30.782.341	2.741.215	33.523.556
	21	25.000.000	-	-	-	(238.830)	-	-	-	-	-	2.061.453	6.883.818	(8.212.605)	4.322.860	29.816.696	2.805.620	32.622.316
																-		-
													12			12		12
													(8.212.605)	8.212.605		-		-
	21					(42.712)								6.926.035		6.883.323	(168.720)	6.714.603
				(38.827)												(38.827)		(38.827)
															2.986.283	2.986.283	448.367	3.434.650
																		-
	21	25.000.000	-	(38.827)	-	(281.542)	-	-	-	-	-	2.061.453	(1.328.775)	6.926.035	7.309.143	39.647.487	3.085.267	42.732.754

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	2
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	8
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	8
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	8
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	11
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	11
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	11
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
11. STOKLAR.....	15
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	16
13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	16
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	16
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
17. ŞEREFİYE	17
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	20
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	22
22. GELİR VERGİLERİ	24
23. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	27
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KURUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	30
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	31

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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.1445 Sok. No: 2b/82 The Pragon İş Merkezi Çukurambar – Çankaya / ANKARA – Türkiye adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

Şirket ve bağlı ortaklıkları ("Grup") her türlü araç üstü 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, 30 Eylül 2014 itibariyle % 36,29'u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle personel sayısı 275'dir. (31 Aralık 2013: 398).

Grup'un ana ortağı İsmail Katmerci'dir. (Not 21).

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
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türkiye
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türkiye

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

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 10 Kasım 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.

Ara dönem özet 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 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") uygularlar.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli konsolide özet finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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. 30 Eylül 2014 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 sağlanması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

	Daha Önce Raporlanan 30 Eylül 2013	SPK Format Değişim Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 30 Eylül 2013
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>			
Hasılat	98.943.761	-	98.943.761
Satışların Maliyeti (-)	(76.051.386)	-	(76.051.386)
BRÜT KAR/(ZARAR)	22.892.375	-	22.892.375
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.259.618)	-	(6.259.618)
Pazarlama Giderleri (-)	(10.257.306)	-	(10.257.306)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.493.201	7.294.790	9.787.991
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(968.680)	(3.898.360)	(4.867.040)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	7.899.972	3.396.430	11.296.402
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	950.788	843.391	1.794.179
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-		-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI	8.850.760	4.239.821	13.090.581
Finansal Gelirler	11.152.522	(8.138.181)	3.014.341
Finansman Giderleri (-)	(26.961.646)	3.898.360	(23.063.286)
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</u>	(6.958.364)	-	(6.958.365)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(53.127)	-	(53.127)
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	(83.916)	-	(83.916)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	30.789	-	30.789
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(7.011.492)	-	(7.011.492)
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı	-7.011.492	-	(7.011.492)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	225.428	-	225.428
Ana Ortaklık Payları	(7.236.920)	-	(7.236.920)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesabında raporlanan 35.608 TL tutarındaki kira gelirleri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Finansman giderleri" ve "Finansman giderleri" hesaplarında raporlanan sırasıyla 17.993 TL ve 153.187 TL tutarındaki tahakkuk etmemiş finansman gelirleri ve tahakkuk etmemiş finansman giderleri "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" ve "Esas faaliyetlerden diğer giderler" hesaplarına sınıflanmıştır.

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri" hesabında raporlanan 938.057 TL tutarındaki cari hesap vade farkları "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" ve hesabında raporlanan 1.733.403 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesabında raporlanan 12.437 TL tutarındaki Maddi duran varlık satış karı "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

(*) Önceki dönem konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosunda "Finansal gelirler" hesabında raporlanan 8.120.188 TL tutarındaki Ticari işlemlerden kaynaklanan Kur Farkı gelirleri "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesabında, "Finansman Giderleri" hesabında raporlanan 3.745.173 TL tutarındaki Ticari işlemlerden kaynaklanan Kur Farkı giderleri "Esas faaliyetlerden diğer giderler" hesabına sınıflanmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket'in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

				<u>Sermayedeki Pay Oranı</u>	
				<u>(%)</u>	
<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faal. Yeri</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	93,33	93,33
Isipan 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

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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 Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılmaması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, 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 Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. 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. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen 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 Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 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 TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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 halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de 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:

Hak ediş 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'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde 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, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereklileri

UFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklerle değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. 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. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014’de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS’yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: 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**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2014	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	126.104.698				126.104.698
Net Grup İçi Satışlar	13.271.898	1.317.661	949.254	(15.538.813)	-
Net Satışlar Toplamı	139.376.596	1.317.661	949.254	(15.538.813)	126.104.698
Satışların Maliyeti (-)	(118.679.912)	(706.069)	(552.340)	16.284.753	(103.653.567)
Brüt Kar	20.696.684	611.593	396.914	745.940	22.451.131
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.622.781)	(166.320)	(69.587)	169.479	(6.689.210)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.719.615)	-	-	18.385	(6.701.229)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.045.366	34.085	419.254	(1.091.237)	10.407.468
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.000.169)	(136)	(175.595)		(7.175.901)
Faaliyet Karı/Zararı	11.399.484	479.222	570.986	(157.433)	12.292.259
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.320.632	-	-	36	2.320.668
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-		-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	13.720.117	479.222	570.986	(157.398)	14.612.927
Finansal Gelirler	6.584.648	1.859	29	(156.779)	6.429.757
Finansman Giderleri (-)	(14.953.021)	(1.703)	(12)	272.601	(14.682.135)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	5.351.745	479.378	571.003	(41.576)	6.360.549
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	(116.545)	(178.087)		(294.632)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	645.479	(11)	45.930		691.398
NET DÖNEM KARI/ZARARI	5.997.224	362.822	438.845	(41.576)	6.757.315
Yatırım Harcamaları (giderleri)	1.378.057				1.378.057
Maddi Duran Varlıklar	555.258				555.258
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	822.799				822.799
Amortisman,	537.097	498	30.842		568.438
İtfa ve tükenme payları	220.950				220.950
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (favök)	11.561.068	1.237.233	571.484	(157.433)	13.243.195
Toplam Yatırım Harcamaları	-	-	-	-	0
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	221.653.027	773.715	12.962.808	(17.678.466)	217.711.084
- Kaynaklar Toplamı	221.653.027	773.715	12.962.808	(17.678.466)	217.711.084

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2013	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	98.943.761				98.943.761
Net Grup İçi Satışlar	22.151.595	788.569	823.248	(23.763.413)	-
Net Satışlar Toplamı	121.095.357	788.569	823.248	(23.763.413)	98.943.761
Satışların Maliyeti (-)	(99.298.202)	(589.288)	(645.933)	24.482.037	(76.051.386)
Brüt Kar	21.797.154	199.281	177.316	718.624	22.892.375
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.166.756)	(124.707)	(122.527)	154.372	(6.259.618)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(10.276.162)			18.856	(10.257.306)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.817.878	16.627	265.015	(1.311.530)	9.787.990
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.858.094)	(4.819)	(4.127)		(4.867.039)
Faaliyet Karı/Zararı	11.314.020	86.382	315.677	(419.677)	11.296.402
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.804.069		35.881	(45.771)	1.794.179
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)					-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	13.118.090	86.382	351.557	(465.448)	13.090.581
Finansal Gelirler	3.014.283	16	42		3.014.341
Finansman Giderleri (-)	(23.243.176)	(10.076)	(348)	190.314	(23.063.286)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(7.110.803)	76.321	351.251	(275.133)	(6.958.364)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)			(83.916)	-	(83.916)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	13.127	3.997	13.666	-	30.789
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(7.097.676)	80.318	281.002	(275.135)	(7.011.491)
Yatırım Harcamaları (giderleri)	388.269				
Maddi Duran Varlıklar	346.340				346.340
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.929				41.929
Amortisman,	487.019	75.125	498		562.642
İtfa ve tükenme payları	189.887			(10.032)	179.855
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (favök)	11.990.927	161.507	316.175	(429.709)	12.038.899
Toplam Yatırım Harcamaları	388.269	-	-	-	388.269
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	205.921.423	141.069	10.794.274	(12.143.340)	204.713.425
- Kaynaklar Toplamı	205.921.423	141.069	10.794.274	(12.143.340)	204.713.425

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kasa	34.553	53.238
Bankalar (*)	2.353.929	6.174.747
- Vadesiz Mevduat	2.353.929	6.174.747
TL	992.149	5.112.928
USD	904.855	235.399
EURO	456.925	826.420
Vadeli Mevduat	-	-
TL	-	-
Faiz Geliri Tahakkuku	-	-
Toplam	2.388.482	6.227.985

* Şirket Banka hesapları içerisinde Eximbank kredilerine istinaden 50.944 TL bloke bulunmaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Finansal Borçlar		
a) Banka Kredileri	102.627.289	139.343.724
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	170.733	111.540
c) Factoring Borçları	1.850.496	1.935.601
Toplam	104.648.518	141.390.865

a) Banka Kredileri

<u>30.09.2014</u>				
Para Birimi	Ortalama Oranı	Faiz	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	9,00 - 14,00		34.256.559	21.496.301
USD	3,25-6		10.665.173	8.349.090
EUR	3,25-4,80		10.831.128	17.029.039
Toplam			55.752.860	46.874.430

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı)

31.12.2013

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
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		102.788.082	36.555.642

	30.09.2014	31.12.2013
1 Yıl İçinde Ödenecek	57.662.088	104.835.223
1-2 Yıl İçinde Ödenecek	15.556.255	20.750.792
2-3 Yıl İçinde Ödenecek	11.341.714	2.726.750
3-4 Yıl İçinde Ödenecek	20.088.461	13.078.100
Toplam	104.648.518	141.390.865

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir. Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 15.600.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2013: 2.900.000 EUR, 5.000.000 USD ve 8.500.000 TL).

b) Faktoring Borçları :

Para Birimi	30.09.2014	31.12.2013
EUR	1.850.496	379.970
USD	-	1.555.631
Toplam	-	1.935.601

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.

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (devamı):

30.09.2014	TL	TL	TL	TL
		1 Yıldan Fazla		
Asgari Kira ödemeleri Tutarı	1 Yıldan Az	- 5 Yıldan Az	5 Yıldan Fazla	Toplam
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	65.771	115.385		181.156
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	65.771	115.385		181.156
Ödemelerin Bugünkü Değeri				
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	58.732	112.000		170.733
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	58.732	112.000		170.733
31.12.2013	TL	TL	TL	TL
		1 Yıldan Fazla		
Asgari Kira ödemeleri Tutarı	1 Yıldan Az	- 5 Yıldan Az	5 Yıldan Fazla	Toplam
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	114.464			114.464
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	114.464			114.464
Ödemelerin Bugünkü Değeri				
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	111.540			111.540
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	111.540			111.540

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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Alıcılar	59.659.811	87.304.390
- Üçüncü Şahıslar	58.416.807	84.126.437
- İlişkili Taraflar	1.243.003	3.177.953
Vadeli Çekler	18.379.561	4.453.133
- Üçüncü Şahıslar	10.527.269	4.453.133
- İlişkili Taraflar	7.852.292	0
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(42.548)	(204.610)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	1.403.820	2.222.507
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.403.820)	(2.222.507)
Toplam	77.996.822	91.552.913

30.09.2014 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 % 9,25, %0,30 ve % 0,11 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 164 gün dür. (2013: %8,24 ve %0,19 , % 0,21 190 gün).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.403.820 TL (31.12.2013: 2.222.507 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 608.385 TL (31 Aralık 2013: 1.360.901) Şüpheli alacağın önemli bir kısmı, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satışı yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

(*) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Dönem Başı	2.222.507	1.062.199
Dönem Gideri	608.385	1.360.901
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(1.427.072)	(200.593)
Dönem Sonu	1.403.820	2.222.507

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Satıcılar	13.928.578	16.481.324
Borç Senetleri	18.392.946	15.033.334
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(212.163)	(193.105)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	507.416	399.209
Diğer Ticari Borçlar	1.750.407	2.803.894
Toplam	34.367.184	34.524.656

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30.09.2014 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 % 9,25, %0,30 ve % 0,11 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 78 gündür. (2013: % 8,24, % 0,19 ve %0,21, 115 gün).

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Personelden Alacaklar	270	548
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.061	85
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.292.286	3.660.287
Faaliyet Kiralaması Alacakları	8.722	14.507
Toplam	3.307.339	3.675.427

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	36.761	40.686
Toplam	36.761	40.686

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	67.033	26.562
Ödenecek Vergi ve Fonlar	654.846	525.386
Toplam	721.879	551.948

Uzun Vadeli Diğer Borçlar
Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
İlk Madde ve Malzeme	52.184.348	56.963.932
Yarı Mamul	15.866.165	12.347.402
Mamuller	3.933.744	1.517.420
Ticari Mallar	2.683.948	11.145.927
Diğer Stoklar	350.603	811.905
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(5.494)	(9.129)
Toplam	75.013.314	82.777.457

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları 5.494 TL' dir (31.12.2013: 9.129 TL). Cari dönem içerisinde 9.129 TL stok değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir.

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Açılış Bakiyesi	9.129	-
İlave Edilen Karşılık	5.494	9.129
İptal Edilen Karşılık (-)	(9.129)	-
Kapanış Bakiyesi	5.494	9.129

Grup'un 30 Eylül 2014 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	7.437.392	9.965.984
Gelecek Aylara Ait Giderler	116.261	89.354
Toplam	<u>7.553.653</u>	<u>10.055.338</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.725	16.785
Toplam	<u>3.725</u>	<u>16.785</u>

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	27.188.860	23.106.345
Toplam	<u>27.188.860</u>	<u>23.106.345</u>

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Eylül 2014 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 4.580.000 TL, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 512.000 TL, Ataşehir / İstanbul’da bulunan arsaların değeri 3.657.957 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet, gelir indirgeme ve direkt kapitalizasyonu yöntemleriyle 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 41.578 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2013: 28.135 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

Grubun Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde 1.800.000 TL lik sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 555.258 TL (31.12.2013:1.019.823 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 620.243 TL maddi duran varlık satışı gerçekleşmiştir. (31.12.2013: 146.359 TL)

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binasını Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’ne değerlendirilmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketlerinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Haziran 2014 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli / İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 24.117.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir. Maddi Duran Varlıkları üzerinde 5.000.000 Usd ve 600.000 Euro 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2013: 5.000.000 Usd ve 2.600.000 Euro 8.500.000 TL)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 822.799 TL (31.12.2013: 66.550 TL) maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır. (31.12.2013: 34.979 TL)

17. ŞEREFİYE

	30.09.2014	31.12.2013
Isıpan Pozitif Şerefiye (Net)	622.304	622.304
Profil Pozitif Şerefiye (Net)	1.136.735	1.136.735
Eksi: Değer Düşük Karşılığı (-)		
Kapanış Bakiyesi	1.759.039	1.759.039

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	30.09.2014	31.12.2013
İzin ücreti Gider Karşılığı	527.904	443.795
Garanti Gider Karşılığı	390.916	269.544
Dava Gider Karşılığı	39.736	-
Toplam	958.556	713.339

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

	30.09.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminatı karşılığı	2.036.807	1.747.700
Toplam	2.036.807	1.747.700

Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2014 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 2013: 2.400 TL).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2014

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	53.578.934	12.534.264	1.312.839	21.218.657
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	53.578.934	12.534.264	1.312.839	21.218.657
Teminat	24.849.594	TL		
İpotek	28.729.340	TL		
	53.578.934	TL		

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat-Rehin-İpotekler (devamı)**

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>31.12.2013</u>			
	<u>TL</u> <u>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	<u>50.973.035</u>	<u>8.707.600</u>	<u>4.187.839</u>	<u>20.090.815</u>
Teminat	24.046.635	TL		
Rehin	120.000	TL		
İpotek	<u>26.806.400</u>	TL		
	<u>50.973.035</u>	TL		

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİ”i bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle verilen TRİ’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>30.09.2014</u>				<u>31.12.2013</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	24.849.594	7.534.264	712.839	5.618.657	24.046.635	3.707.600	1.587.839	11.470.815
Rehinler					120.000	-	-	120.000
İpotekler	28.729.340	5.000.000	600.000	15.600.000	26.806.400	5.000.000	2.600.000	8.500.000
Toplam	<u>53.578.934</u>	<u>12.534.264</u>	<u>1.312.839</u>	<u>21.218.657</u>	<u>50.973.035</u>	<u>8.707.600</u>	<u>4.187.839</u>	<u>20.090.815</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Teminat olarak rehin edilen varlıklar:</u>	30.09.2014	31.12.2013
Taşıtlar	-	120.000

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli****Karşılıklar**

Kullanılmayan İzin Hakları

Toplam

30.09.2014

527.904

527.904**31.12.2013**

443.795

443.795**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli****Karşılıklar**

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Toplam

30.09.2014

2.036.807

2.036.807**31.12.2013**

1.747.700

1.747.700**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Personele Borçlar

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Toplam

30.09.2014

838.402

1.002.189

1.840.591**31.12.2013**

936.740

495.721

1.432.461

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, Şirket’in, 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 % 9 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,81 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

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, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı 2014 yılı için 01 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438 TL (31.12.2013: 3.254 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
1 Ocak itibariyle karşılık	1.747.700	1.438.899
Hizmet maliyeti	433.868	548.079
Faiz maliyeti	85.502	91.713
İptal edilen kıdem tazminatları	(322.711)	(292.513)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		(38.478)
Kazanç/Kayıpları (*)	92.449	
Dönem Sonu Toplam Karşılık	2.036.807	1.747.700

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 12.296 TL (31.12.2013: 95.711 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam gider genel yönetim, pazarlama ve genel üretim giderlerine dahil edilmiştir.

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Devreden KDV	7.908.140	7.035.154
İş Avansları	134.449	134.672
Diğer KDV	46.800	-
Toplam	<u>8.089.389</u>	<u>7.169.826</u>

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014		31.12.2013	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	46,11	11.528.333	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 (*)	36,29	9.071.667	24,29	6.071.667
Sermaye	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		25.000.000		25.000.000

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL'dir. (31.12.2013 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. Katmerciler payları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. (31.12.2013 Bulunmamaktadır.)

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 en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir. (Ana Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu' nun 27.12.2013 tarihinde almış olduğu karar gereğince 27.01.2014 tarihinde kendi hisselerinden aşağıda gösterilen muhtelif fiyat aralıklarından geri alımlar yapmıştır. Söz konusu yönetim kurulu kararı 30.05.2014 tarihli genel kurul kararı ile onaylanmıştır.

İşlem Tarihi	İşlemin Niteliği	İşleme Konu Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlem Fiyatı (TL/Adet)	İşlem Tutarı (TL)	İşlemden Önce Sahip Olunan Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlemden Önce Sahip Olunan Payların Şirket Sermayesi İçindeki Payı (%)	İşlem Sonrası Sahip Olunan Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlem Sonrası Sahip Olunan Payların Şirket Sermayesi İçindeki Payı (%)
27.01.2014	Alım	3.252	2,40	7.805	0	0	3.252	0,00
27.01.2014	Alım	200	2,41	482	3.252	0	3.452	0,00
27.01.2014	Alım	2.758	2,42	6.674	3.452	0	6.210	0,00
27.01.2014	Alım	2.494	2,43	6.060	6.210	0	8.704	0,00
27.01.2014	Alım	6.940	2,44	16.934	8.704	0	15.644	0,00
27.01.2014	Alım	356	2,45	872	15.644	0	16.000	0,00

Toplam 16.000 38.827

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<u>c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	7.309.143	4.322.860
<u>Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Dönem Başındaki Bakiye	4.322.860	
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlenmesinden Kaynaklanan Artış	3.147.593	4.556.519
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi	(161.310)	(233.659)
Yükümlülüğü		
Dönem Sonu Bakiyesi	<u>7.309.143</u>	<u>4.322.860</u>
<u>d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</u>		
	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(281.542)	(238.830)
	<u>(281.542)</u>	<u>(238.830)</u>
<u>e) Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Yasal Yedekler	2.061.453	2.061.453
Toplam:	<u>2.061.453</u>	<u>2.061.453</u>
<u>f) Geçmiş Yıl Kar / (zararları)</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(1.328.775)	6.883.818
Toplam:	<u>(1.328.775)</u>	<u>6.883.818</u>
<u>g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
1 Ocak Bakiyesi	2.805.620	1.378.579
İlaveler / (Azalışlar)	(328.249)	1.137.207
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	607.896	289.834
Toplam	<u>3.085.267</u>	<u>2.805.620</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar Dağıtımı

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 belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

Şirket Yönetim Kurulu 25.02.2011 tarih ve 2011/12 sayılı kararı ile 2010 ve izleyen yıllara ilişkin oluşturmuş olduğu kâr dağıtım politikasını, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa istinaden 23 Ocak 2014 tarihinde yayımlanan II.19.1 sayılı Kar payı tebliği çerçevesinde 29.04.2014 Tarih ve 2014/13 sayılı Yönetim Kurulu kararı gereğince revize ederek ve 30.05.2014 tarihinde yapılan olan 2013 yılı olağan genel kurul toplantısında ortakların onayına sunarak kabul edilmiştir.

22. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	5.797	669.747

Vergi Karşılığı

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(294.632)	(102.601)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	691.398	129.288
Toplam	<u>396.766</u>	<u>26.687</u>

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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2013: %20).

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %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:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2014	31.12.2013
Veri Öncesi Mali Kar	1.279.975	(7.949.458)
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	1.279.975	(7.949.458)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	294.632	1.589.892
İstisna ve İndirimler	-	175.018
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	193.185	(23.720)
Diğer		(1.714.503)
Toplam	294.632	26.687

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 (2013 :%20).

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(651.715)		(820.216)
Konusu Kalmayan Karş. (Şüp Alc.+Stok Değ Düş.)	47.977	(9.595)	33.477	(6.695)
Gelir Tablosunda Sınıflandırılan Devlet Teşvikleri	77.954	(15.591)	35.733	(7.147)
Alacak Reeskontu (iptali)	204.609	(40.922)	17.993	(3.599)
Gayrimenkul Değer Artışı (Yatırım Amaçlı)	2.190.343	(109.517)	433.351	(86.670)
Gayrimenkul Değer Artışı (Kullanım Amaçlı)	3.226.200	(161.310)	4.556.519	(233.659)
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Zarar İpt+UFRS Satış Kârı)	131.336	(26.267)	97.307	(19.461)
VUK Amortisman Gider İptali	1.014.157	(202.831)	1.664.525	(332.905)
İzin Ücreti Karşılık İptali	3.623	(725)	5.359	(1.072)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	0	0	246.221	(49.244)
Borçlar Reeskontu	137.229	(27.446)	129.329	(25.866)
Kıd Taz Aktüeryal Kazanç / Kyp	287.554	(57.511)	11.860	(2.372)
Garanti Gider Karşılığı İptali	-	0	257.629	(51.526)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		1.343.113		949.504
Alacak Değer Düşüklüğü (Gider Kaydedilen Alacaklar)	(216.295)	43.259	(942.860)	188.572
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	(224.940)	44.988	(51.996)	10.399
Kurumlar Vergisi Geçmiş Yıl Zararı	(3.596.143)	719.229	-	-
VUK Gereği Aktifleştirilen Harcamaların Gider Hesaplarında Sınıflandırılması	-	-	(3.591)	718
Aktiften Tenzil edilen Finansman Gid.	(9.753)	1.951		
Cari Dönem UMS16, UMS38 Amortisman Gideri	(909.950)	181.990	(1.116.306)	223.261
Stok Değer Düşüklüğü	(11.852)	2.370	(42.606)	8.521
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(339.408)	67.882	(646.257)	129.251
Alacak Reeskontu	(42.548)	8.510	(204.609)	40.922
İzin Ücreti Karşılığı	(87.727)	17.545	(121.907)	24.381
Garanti Gider Karşılığı	(121.372)	24.274	(269.544)	53.909
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(39.736)	7.947	(42.428)	8.486
Kıd Taz Aktüeryal Kznc / Kayıp	(179.962)	35.992	(5.395)	1.079
Borç Reeskontu (iptali)	(129.329)	25.866	(131.725)	26.345
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonundan Tenzil edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(806.550)	161.310		233.659
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan		691.398		129.288

Grup, 30.09.2014 tarihi itibarıyla KGK finansal raporlama standartları uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarında 3.596.143 TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır.)

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

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	01.01.2014 - 30.09.2014	01.07.2014 - 30.09.2014	01.01.2013 - 30.09.2013	01.07.2013 - 30.09.2013
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	6.926.035	801.089	(7.236.919)	(3.238.963)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,277	0,032	(0,289)	(0,130)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay başına Düşen Kar / (Zarar)	0,277	0,032	(0,289)	(0,130)

24. 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 de açıklanan Finansal Borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 21'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 Finansal borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net Finansal 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 factoring borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Finansal Borçlar	104.648.518	141.390.865
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(2.388.482)	(6.227.985)
Net Borç	102.260.036	135.162.880
Toplam Özkaynak	42.732.754	32.622.316
Borç/ Özkaynak Oranı	2,39	4,14

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

b) 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**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30.09.2014			31.12.2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1.Ticari Alacaklar	44.256.418	11.386.605	6.331.702	53.832.557	9.093.577	11.722.845	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	10.994.307	447.398	3.449.793	5.442.908	202.653	1.702.657	3.000
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.981.730	1.334.000	1.017.389	5.508.110	734.239	1.298.018	36.850
3.Diğer							
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	61.232.455	13.168.003	10.798.884	64.783.576	10.030.469	14.723.520	39.850
5.Ticari Alacaklar							
6a.Parasal Finansal Varlıklar	7.065	3.100	0	12.489	3.100	2.000	
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar							
7.Diğer							
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	7.065	3.100	0	12.489	3.100	2.000	0
9.Toplam Varlıklar(4+8)	61.239.520	13.171.103	10.798.884	64.796.065	10.033.569	14.725.520	39.850
10.Ticari Borçlar	15.874.799	5.361.644	1.264.491	16.834.138	6.001.922	1.370.419	0
11.Finansal Yükümlülükler	35.261.877	9.879.716	4.408.588	80.289.012	19.242.771	13.355.752	
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler							
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	27.127.252	10.357.077	1.218.963	18.184.794	3.430.802	3.699.109	
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	78.263.929	25.598.438	6.892.041	115.307.944	28.675.495	18.425.280	0
14.Ticari Borçlar							
15.Finansal Yükümlülükler	25.330.494	3.584.503	5.935.453	33.636.717	4.093.806	8.479.246	
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler							
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler							
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	25.330.494	3.584.503	5.935.453	33.636.717	4.093.806	8.479.246	0
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	103.594.423	29.182.941	12.827.495	148.944.661	32.769.301	26.904.527	0
19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)							
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı							
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı							
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	(42.354.903)	(16.011.838)	(2.028.611)	(84.148.596)	(22.735.732)	(12.179.006)	39.850
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.209.381)	(6.988.761)	(1.827.037)	(71.471.912)	(20.039.169)	(9.777.915)	3.000
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri							

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(3.650.920)	3.650.920
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.650.920)	3.650.920
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(586.552)	586.552
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	(586.552)	586.552
Sterlin'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü		
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)		
6- Sterlin net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(4.237.472)	4.237.472
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi 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
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(1.742.030)	1.742.030
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	(1.742.030)	1.742.030
Sterlin'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü	16.987	(16.987)
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)		
6- Sterlin net etki (4+5)	16.987	(16.987)
TOPLAM (3+6+9+12)	(2.866.699)	2.866.699

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. 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 finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
30.09.2014						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	2.388.482				2.388.482	2.388.482
Ticari alacaklar		77.996.822			77.996.822	77.996.822
Finansal yatırımlar						
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				102.798.022	102.798.022	102.798.022
Ticari borçlar				34.367.184	34.367.184	34.367.184
Diğer finansal yükümlülükler				1.850.496	1.850.496	1.850.496
	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
31.12.2013						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	6.227.985				6.227.985	6.227.985
Ticari alacaklar		91.552.913			91.552.913	91.552.913
Finansal yatırımlar						
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				139.455.264	139.455.264	139.455.264
Ticari borçlar				34.524.656	34.524.656	34.524.656
Diğer finansal yükümlülükler				1.935.601	1.935.601	1.935.601

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 direkt ya da endirekt 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.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).