

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2018 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		585.312.525	431.478.329
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	24.738.007	35.952.961
Finansal Yatırımlar	5	121.644	186.977
Ticari Alacaklar		118.032.243	127.982.114
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	961.781	1.048.585
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	117.070.462	126.933.529
Diğer Alacaklar		4.320.042	3.930.184
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.320.042	3.930.184
Stoklar	9	337.940.389	212.311.823
Peşin Ödenmiş Giderler	10	60.149.534	31.043.229
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	27	1.286.990	746
Diğer Dönen Varlıklar	19	38.723.676	20.070.295
Duran Varlıklar		103.230.366	93.117.400
Diğer Alacaklar		24.598	24.598
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	24.598	24.598
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	83.502	174.636
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.172.000	7.952.000
Maddi Duran Varlıklar	13	60.267.345	52.364.397
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	23.278.640	15.550.415
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		23.278.640	15.550.415
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.414.005	7.712.998
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	14.990.276	9.338.356
TOPLAM VARLIKLAR		688.542.891	524.595.729

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		445.145.089	262.640.633
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	246.344.918	154.690.310
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	39.149.264	7.493.303
Ticari Borçlar		71.055.952	45.541.960
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	71.055.952	45.541.960
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.098.087	2.520.809
Diğer Borçlar		11.029.255	4.061.747
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	8.867.985	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.161.270	4.061.747
Ertelenmiş Gelirler	10	73.335.571	46.635.878
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.132.042	1.696.626
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.327.926	1.106.509
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	804.116	590.117
Uzun Vadeli Yükümlülükler		167.280.256	169.508.297
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	152.052.583	157.117.476
Diğer Borçlar	8	-	472.851
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	472.851
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.386.098	4.500.334
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	5.386.098	4.500.334
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	9.841.575	7.417.636
ÖZKAYNAKLAR		76.117.546	92.446.799
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		76.065.121	92.412.819
Ödenmiş Sermaye	20	25.000.000	25.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri	20	1.839.173	1.839.173
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16.398.241	16.273.871
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		16.766.665	16.766.665
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		(368.424)	(492.794)
Kazançları / Kayıpları	20		
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	4.477.769	3.765.426
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşlet İçeren Birleş Etkisi		(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20	45.827.308	35.553.220
Net Dönem Karı/Zararı		(15.718.331)	11.740.168
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	52.425	33.980
TOPLAM KAYNAKLAR		688.542.891	524.595.729

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.S. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2018 - 31/12/2018 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	21	270.481.715	177.225.811
Satışların Maliyeti (-)	21	(163.403.481)	(86.416.376)
BRÜT KAR/(ZARAR)		107.078.234	90.809.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(20.304.757)	(19.190.338)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(27.438.805)	(18.790.115)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.351.892)	(872.722)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	89.976.214	26.509.508
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(68.687.317)	(16.193.807)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		79.271.677	62.271.961
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	3.827.516	5.388.239
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	-	(2.800.263)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		83.099.193	64.859.937
Finansal Gelirler	26	43.904.299	12.662.283
Finansman Giderleri (-)	26	(145.112.967)	(63.051.945)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(18.109.475)	14.470.275
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		2.409.588	(2.718.701)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(640.877)	(2.946.345)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	3.050.465	227.644
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		(15.699.887)	11.751.574
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	18.444	11.406
Ana Ortaklık Payları		(15.718.331)	11.740.168
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		(0,63)	0,47
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç		(0,63)	0,47
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		(15.699.887)	11.751.574

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2018 - 31/12/2018 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2018 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2017 31.12.2017
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	(15.699.887)	11.751.574
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	124.370	5.519.528
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	5.810.997
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	159.449	14.832
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(35.079)	(306.300)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(35.079)	(306.300)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	124.370	5.519.529
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(15.575.517)	17.271.103
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	18.444	11.409
Ana Ortaklık Payları	(15.593.961)	17.259.694

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 Aralık 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2017 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

31 Aralık 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Hatalara İlişkin Düzeltmeler

Transferler

TFRS 9 Düzeltme

Toplam Kapsamlı Gelir

Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış

Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış

31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar					
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	Net Dönem Kar / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
20	25.000.000		(1.161.298)			(504.658)	11.259.003					(1.759.039)	3.150.869	26.570.969	9.596.808		72.152.654	22.571	72.175.225
20			1.161.298		1.839.173	11.864	5.507.662						614.557	8.982.251	(9.596.808)		17.259.694	11.409	17.271.103
																	3.000.471		3.000.471
20	25.000.000	-	-	-	1.839.173	(492.794)	16.766.665	-	-	-	-	(1.759.039)	3.765.426	35.553.220	11.740.168		92.412.819	33.980	92.446.799
20	25.000.000				1.839.173	(492.794)	16.766.665					(1.759.039)	3.765.426	35.553.220	11.740.168		92.412.819	33.980	92.446.799
2.3													712.343	11.027.825	(11.740.168)				
20						124.370								(753.737)			(753.737)		(753.737)
															(15.718.331)		(15.593.961)	18.444	(15.575.517)
																		1	1
20	25.000.000	-	-	-	1.839.173	(368.424)	16.766.665	-	-	-	-	(1.759.039)	4.477.769	45.827.308	(15.718.331)		76.065.121	52.425	76.117.546

01.01.2018 - 31.12.2018 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
Dipnot Ref.			
	A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:	(60.441.741)	(72.799.048)
	Dönem Net Kârı / Zararı	(15.699.887)	11.751.574
	Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	58.999.953	2.084.193
	Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14 4.226.075	3.453.534
	Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16 5.379.802	1.969.907
	Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11.214.294	(1.131.951)
	Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	38.567.665	(4.925.999)
	Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar	2.021.705	-
	Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	(2.409.588)	2.718.702
	İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(81.167.523)	(124.526.580)
	Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9 (125.628.566)	(120.072.493)
	Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 9.949.871	(28.581.952)
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	(389.858)	(1.252.432)
	Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 25.513.992	9.788.073
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6.494.657	895.127
	İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili düzeltmeler	2.892.381	14.697.097
	Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(37.867.457)	(110.690.813)
	Vergi Ödemeleri / İadeleri	(3.213.365)	(1.447)
	Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	(19.360.919)	37.893.212
	B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(9.253.793)	(10.056.548)
	Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının	-	(200.000)
	Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	-	1.306.086
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynak. Nakit Girişleri	13-14 -	1.306.086
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alımından Kaynak. Nakit Çıkışları	13-14 (16.946.446)	(14.872.872)
	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7.665.000	-
	Alınan Faiz	27.653	3.710.238
	C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	49.675.250	110.601.324
	Pay Ve Diğer Özkaynağa Day.Araçların İhracından Kaynak. Nakit Girişleri	-	3.734.369
	Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	425.009.717	366.676.444
	Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(339.658.164)	(230.987.551)
	Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin	(2.399.142)	(1.709.670)
	Nakit Çıkışları	(22.426.310)	(25.066.747)
	Ödenen Faiz	(10.850.851)	(2.045.521)
	Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4 (10.850.851)	(2.045.521)
	YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ	(20.020.284)	27.745.728
	(A+B+C)		
	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ	(20.020.284)	27.745.728
	(A+B+C+D)		
	E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 33.907.440	6.161.712
	DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4 13.887.156	33.907.440

İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	30
9. STOKLAR	30
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	31
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
15. KİRALAMA İŞLEMLERİ	37
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	39
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	39
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	43
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	44
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46
24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	47
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	47
27. GELİR VERGİLERİ.....	47
28. PAY BAŞINA KAZANÇ	50
29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51
30. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL	52
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	60
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	62

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un merkez adresi: Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:10 Çiğli / İZMİR olup, Kızılırmak Mah. 1445 Sok. No: 2b/82 The Pragon İş Merkezi Çukurambar – Çankaya / ANKARA ve Küçükbakkalköy Mah. Küçük Setli Sk. Denge Panorama Plaza 2015 No:5 D:24 K:6 Ataşehir İstanbul adreslerinde birer şubesi ve Malıköy Mah. 23.Cad.No:3 Başkent OSB Sincan Ankara adresinde ise bir üretim tesisi 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.

Grubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2018 itibarıyla % 45,09'u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (31.12.2017 : %36,29)

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 461' tir. (31 Aralık 2017: 476).

Grup'un ana ortağı İsmail Katmerci'dir. (Not 20).

Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

<u>Sirketin 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde muhasebeleşen araziler ve binalar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin ölçüm ilkesi ilgili muhasebe politikalarında açıklanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 08 Mart 2019 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.1.1. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklığının geçerli para birimi TL'dir. Konsolide finansal tablolar, Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan TL olarak sunulmuştur.

2.1.2. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket'in finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- (a) Şirket doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- (b) %50'den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahipse

ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)****2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)**

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.(Ekipman Metal)	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	100,00	100,00

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Müşterek yönetime tabi ortaklık, bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur.

İlişikteki finansal tablolarda, Lika Savunma Sanayii ve Ticaret AŞ. adıyla teşkil edilen müşterek yönetime tabi ortaklık, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları, Şirket'in finansal tabloları ile uyumlu olarak aynı hesap döneminde, aynı muhasebe ilkelerine göre hazırlanmıştır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla müşterek yönetime tabi ortaklıktaki doğrudan veya dolaylı pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

<u>İştirakler</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31 Aralık 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Lika	Savunma Sanayii	Türk Lirası	Türkiye	20	20

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, finansal durum tabloları ve kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in aktifinde yer alan kayıtlı değerleri ile öz kaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir.

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

1 Ocak-31 Aralık 2018 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartları haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Finansal Tablolara Etkileri

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır ve ilgili standartların finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise dipnot 2.2 (a)'da açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Şirket, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 standartlarının uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 12 aylık hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)****2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)****Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)**

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

Sınıflandırma ve Ölçüm	TMS 39'a sınıflandırma	TFRS-9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	– İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan
Diğer borçlar	– İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Değer Düşüklüğü

Şirket, TFRS 9'un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisinde değişiklik yapmıştır. İlk defa 31 Aralık 2018 (SPK için 30 Haziran 2018) döneminde etkilerini finansal tablolara yansıtmış olup, detaylı yapılan analiz çalışmaları sonucunda açılıştan gelen etkiyi yeniden ölçmüştür. Söz konusu değişikliğin Şirket'in 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllara İlişkin Değer Düşüklüğü	1 Ocak 2018
Geçmiş Yıl Kar/Zararları, Raporlanan	46.581.045
Nakit ve Nakit benzerleri değer düşüklüğü karşılığı	--
Kısa Vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü	--
Uzun Vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü	--
Beklenen kredi zararı düzeltmesi	(966.330)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	212.593
Kontrol gücü olmayan payların etkisi	--
Toplam	(753.737)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları, Yeniden Düzenlenmiş	45.827.307
---	------------

Topluluk beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

- Nakit ve nakit benzerleri
- Finansal yatırımlar
- Ticari alacaklar
- Diğer alacaklar

Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Şirket tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS' ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve TMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki Değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS' ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

TMS 28'deki Değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler- Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 1 ve UMS 8'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRS 3'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.1.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere göre muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yoktur.

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Şirket, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil ettiği durumlarda faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Şirket'in tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

b) Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket'in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökülmesine veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Arazi ve arsalar yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Değer artışları Özkaynaklar altında "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları" altında muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(b) Maddi duran varlıklar(devamı)

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar. (Söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

d) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla maliyet değerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülür.

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

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

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanın gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin ("NYB") defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, Şirketlenmek suretiyle, diğer varlıklar ve varlık Şirketlerinden bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da NYB'lere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu NYB'ler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır, böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye. Değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen NYB'lere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere (NYB Şirketlerine) dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki (NYB Şirketlerindeki) diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(f) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 5.434 TL ve 4.732 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiki varsayımlar Not 18'de açıklanmıştır.

Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler kar veya zarara kaydedilir. Aktüeryal farklar ise kar zarara yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler içerisinde "Aktüeryal kazanç/(kayıp)" hesabında kayıtlara alınmakta ve doğrudan özkaynak altında gösterilmektedir.

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(g) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

(h) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

(i) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(i) Hasılat (devamı)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir.
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli bakım onarım sözleşmeleri kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(j) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'e katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin oluştuğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

(k) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

(l) Kiralama işlemleri

(i) Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

(ii) Kiralama ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansal giderler, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

(iii) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında; Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Bu durum aşağıdaki iki koşulda sağlanır:

- Sözleşmenin gerçekleşmesi kendine özgü bir varlığın veya varlıkların kullanılmasına bağlı ise; ve
- Sözleşme belirtilen varlıkların kullanım hakkını içeriyorsa.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansal giderler Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

(m) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen faiz gelirlerini kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yükümlülükler üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları ve kur farklarını içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

(n) Vergi

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye'deki uygulama detayları Not 27'de verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Vergi(devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve

Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

(iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken. Şirket vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

(o) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akımları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit girişi ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(o) Nakit akış tablosu(devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

(p) Temettüler

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

(q) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, sabit kıymet satış gelirlerinden ve türev araçlardan kaynaklanan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, sabit kıymet satış zararları ve türev araçlardan kaynaklanan ve kar veya zarara kaydedilen kayıplardan oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok karşılıklarından gelirler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, şüpheli alacak veya stok karşılık giderleri, bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

(t) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

(i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(t) Gerçeğe uygun değerin belirlenmesi(devamı)

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı. Dönüştürme seçeneği olmayan benzer yükümlülüklerle referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Şirket'in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğin temel kaynakları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Not 13.14 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 7 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Not 16 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Not 18 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 27 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 32 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

"Araç Üstü Ekipman İmalatı" bölümü dışında ki bölümlere ait hasılatın toplam hasılat içinde ki payının %1'den daha düşük olması, "Kaynak İşçiliği" ve "Boyama İşçiliği" faaliyetlerinin "Araç Üstü Ekipman İmalatı"nın ayrılmaz ve tek başına hasılat yaratamayacak bir parçası olması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2018	31.12.2017
Kasa	23.466	13.324
Bankalar	24.689.231	35.939.637
- Vadesiz mevduatlar	24.689.231	20.958.974
TL	3.054.505	8.717.480
USD	4.722.010	7.294.637
EURO	16.912.716	4.946.857
- Vadeli mevduatlar	-	14.980.663
TL	-	14.950.557
Faiz Gelir Tahakkuku	-	30.106
Banka Posları	25.310	-
Toplam	24.738.007	35.952.961

- 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile Şirket Banka hesapları içerisinde 10.850.851 TL (31.12.2017 : 2.045.521) nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

	31.12.2018	31.12.2017
30-60 Gün Arası	-	14.980.663

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2018		31.12.2017	
Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	100.000	121.644	100.000	100.324
Halkbank Bono	-	-	87.648	86.653
Toplam	100.000	121.644	187.648	186.977

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
a) Banka Kredileri	432.196.180	262.809.501
b) Çıkarılmış Bonolar	-	51.859.479
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.350.584	4.632.109
Toplam	437.546.764	319.301.089

a) Banka Kredileri

		<u>31.12.2018</u>	<u>Uzun Vadeli</u> <u>Borçlanmaların</u>	
	<u>Ortalama Faiz</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>				
TL	22,00-36,00	111.731.262	22.528.343	77.859.408
EUR	5,00-9,00	86.608.348	16.620.921	70.855.171
USD	6,00-8,00	45.992.727	-	-
Toplam		244.332.337	39.149.264	148.714.579

		<u>31.12.2017</u>	<u>Uzun Vadeli</u> <u>Borçlanmaların</u>	
	<u>Ortalama Faiz</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>				
TL	13,25 - 17,40	52.502.203	4.996.458	90.541.239
EUR	2,70 - 5,75	48.970.410	2.496.845	63.302.346
Toplam		101.472.613	7.493.303	153.843.585

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	283.481.601	108.965.916
1-2 yıl içerisinde ödenecek	45.172.471	86.492.619
2-3 yıl içerisinde ödenecek	9.388.156	61.350.966
3-4 yıl içerisinde ödenecek	59.190.291	6.000.000
4 yıldan uzun ödenecek	34.963.661	-
Toplam	432.196.180	262.809.501

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir. Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 8.980.000 EUR, 5.000.000 USD ve 100.500.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2017: 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 45.600.000 TL).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)**b) Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
TL	15,40 – 32,00	22.528.343	4.996.458
EUR	4,25 – 7	16.620.921	2.496.845
Toplam		39.149.264	7.493.303

c) Çıkarılmış Bonolar**31.12.2018**

31.12.2018 tarihi itibarıyla çıkarılmış bono bulunmamaktadır.

<u>31.12.2017</u>				
<u>Para Birimi</u>	<u>Nominal Faiz Oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal Değeri</u>	<u>Defter Değeri</u>
TL	4,5551(*)	08.03.2018	50.000.000	51.859.479
Toplam			50.000.000	51.859.479

(*)31.12.2017 tarihine kadar işlemiş faiz tutarı 1.859.479 TL'dir.

(*)Her bir kupon ödeme dönemindeki kupon faizi ilgili tarihte geçerli olan gösterge Devlet İç borçlanma senedinin BİST Tahvil ve Bono kesin alım satım piyasasında oluşan son beş iş günündeki ağırlıklı ortalamasına yıllık 50.000.000 TL için %5,25 eklenmesiyle hesaplanacaktır . Bonolar üç ayda bir faiz ödemeli olup ana para vade sonunda defaten itfa edilecektir.

d) Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen Varlıklar

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

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

<u>Net Değerler</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	5.350.584	4.632.109

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

31.12.2018

	1 yıldan az	1 yıldan Fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	458.990	707.019	1.166.009
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.432.290	2.542.046	3.974.335
USD cinsinden finansal kiralamalar	438.268	405.248	843.516
Toplam	2.329.548	3.654.313	5.983.861
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	276.625	597.982	874.607
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.358.378	2.393.420	3.751.798
USD cinsinden finansal kiralamalar	377.577	346.603	724.179
Toplam	2.012.580	3.338.004	5.350.584

31.12.2017

	1 yıldan az	1 yıldan Fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	254.299	512.923	767.222
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.157.248	2.600.419	3.757.667
USD cinsinden finansal kiralamalar	215.897	503.948	719.845
Toplam	1.627.444	3.617.290	5.244.734
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	174.135	420.983	595.117
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.001.976	2.400.923	3.402.899
USD cinsinden finansal kiralamalar	182.107	451.985	634.093
Toplam	1.358.218	3.273.891	4.632.109

Finansal kiralama, kiralama dönemi 2 yıl olan makine, tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 2 yıllık kiralama döneminde makine-tesis ve demirbaşlar 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.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar	116.838.614	107.480.398
Vadeli Çekler	423.432	19.740.900
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(191.584)	(287.769)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	7.719.494	3.519.568
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(7.719.494)	(3.519.568)
Ara Toplam	117.070.462	126.933.529
-İlişkili Taraflar (Not 29)	961.781	1.048.585
Toplam	118.032.243	127.982.114

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	93.707.299	67.392.536
3-6 Ay Arası Vadeli	24.516.528	34.632.637
6-9 Ay Arası Vadeli	-	26.244.710
Toplam	118.223.827	128.269.883

31 Aralık 2018 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 % 21,26, %2,76 ve %-0,33 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 166 gündür. (31.12.2017: sırasıyla % 13,54, %1,77 ve %-0,35, 234 gün)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 7.719.494 TL (31.12.2017: 3.519.568 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 3.607.016 TL dir. (31 Aralık 2017: 339.838) Şüpheli alacaklar, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar/Beklenen Kredi Zararı</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	3.519.568	2.911.976
Dönem Gideri	3.607.016	339.838
Açılış Düzeltmesi(İlk Uygulama)	966.330	-
Kur Farkı	292.080	275.901
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(665.520)	(8.147)
Dönem Sonu	7.719.474	3.519.568

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	41.399.723	9.550.795
Borç Senetleri (*)	17.506.801	23.704.375
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(532.135)	(278.682)
Diğer Ticari Borçlar	12.681.563	12.565.472
Toplam	71.055.952	45.541.960

(*) Satıcılar ve borç senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>* Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	58.570.046	26.155.417
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	336.478	7.099.753
Toplam	58.906.524	33.255.170

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2018 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 % 21,26 %2,76 ve % -0,33 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 130 gündür (31.12.2017: %13,54 %1,77 ve % -0,35; 172 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	325.282	164.456
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.743.059	3.398.331
SGK'dan Alacaklar	19.767	19.767
Denizbank Bloke Alacakları (*)	227.690	343.385
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.244	4.245
Toplam	4.320.042	3.930.184

(*) Bu tutar Denizbank kredilerinden kaynaklanıp, kredi kapanmasına istinaden tahsilat yapılacaktır.

	31.12.2018	31.12.2017
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	24.598	24.598
Toplam	24.598	24.598

	31.12.2018	31.12.2017
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.207.505	3.290.028
Diğer Çeşitli Borçlar	38.671	49.950
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	915.094	721.769
Ara Toplam	2.161.270	4.061.747
İlişkili Taraflar (Not29)	8.867.985	-
Toplam	11.029.255	4.061.747

	31.12.2018	31.12.2017
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	-	472.851
Toplam	-	472.851

9. STOKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	109.852.475	80.738.718
Yarı Mamul	211.362.850	116.477.223
Mamuller	14.941.249	13.213.418
Ticari Mallar	1.445.790	1.477.163
Diğer Stoklar	369.357	436.633
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(31.332)	(31.332)
Toplam	337.940.389	212.311.823

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stokları üzerinde 25.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2017: 25.000.000TL)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. STOKLAR(devamı)

<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Açılış Bakiyesi	(31.332)	(31.332)
İptal Edilen Karşılık (-)	-	-
Kapanış Bakiyesi	(31.332)	(31.332)

Grup'un 31 Aralık 2018 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	58.605.229	30.552.095
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.544.305	484.814
Gelir Tahakkukları	-	6.320
Toplam	60.149.534	31.043.229

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar	2.403.249	7.505.275
Gelecek Yıllara Ait Giderler	10.756	207.723
Toplam	2.414.005	7.712.998

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	73.335.571	46.635.878
Toplam	73.335.571	46.635.878

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
	(%)	TL	(%)	TL
LİKA SAVUNMA	20	83.502	20	174.636
Toplam	20	83.502		174.636

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Toplam Varlıklar	430.195	922.484
Toplam Yükümlülükler	430.195	922.484
Dönem Karı/Zararı	(492.869)	(126.819)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2018</u>		<u>31.12.2018</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkışlar (Satış)</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	6.383.750	5.333.750	1.050.000
Binalar	1.568.250	446.250	1.122.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7.952.000	5.780.000	2.172.000

	<u>01.01.2017</u>		<u>31.12.2017</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	5.670.750	713.000	6.383.750
Binalar	1.529.250	39.000	1.568.250
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7.200.000	752.000	7.952.000

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Gaziemir / İzmir’de bulunan bina ve arsalarını, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsasını, Ataşehir / İstanbul’da bulunan 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 Eylül 2017 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 5.780.000 TL, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 1.050.000 TL, Ataşehir /İstanbul’da bulunan binaların değeri 1.122.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet ve gelir indirgeme yöntemleriyle belirlenmiştir.

Gaziemir / İzmir’de bulunan ekspertiz değeri 5.780.000 TL olan bina ve arsalar 04.05.2018 tarihinde 7.650.000 TL karşılığında satılmıştır. Satış karı yatırım faaliyetlerinde gelirler içinde muhasebeleştirilmiştir.

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 114.698 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2017: 81.460 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2017 : 15.600.000 TL)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

								31.12.2018
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis,</u> <u>Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	13.220.769	9.785.817	1.736.008	2.947.028	3.576.722	59.248.889
Alımlar	-	-	304.868	32.742	310.350	227.244	10.603.012	11.478.196
Çıkışlar	-	-	-	954.887	220.909	-	-	(1.175.796)
Sınıflandırma	-	-	-	590.070	-	-	(691.384)	(101.294)
Düzeltilme	-	-	-	-	(23.604)	-	-	(23.604)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	8.808.340	-	-	-	(8.808.340)	-
Kapanış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	22.333.977	9.453.742	1.801.845	3.174.271	4.680.010	69.426.390
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(33.697)	(108.415)	(4.564.257)	(560.391)	(1.617.732)	-	(6.884.492)
Dönem Gideri	-	(171.276)	(560.730)	(1.214.919)	(262.751)	(409.463)	-	(2.619.139)
Düzeltilme	-	-	-	(346)	124.579	(791)	-	123.442
Çıkışlar	-	-	-	199.641	21.503	-	-	221.144
Kapanış Bakiyesi	-	(204.976)	(669.145)	(5.579.881)	(677.060)	(2.027.986)	-	(9.159.045)
Maddi Duran Varlıklar, net	26.650.420	1.127.149	21.664.832	3.873.861	1.124.786	1.146.285	4.680.010	60.267.345

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

							<u>31.12.2017</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis,</u> <u>Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	21.301.000	1.331.150	12.587.850	8.935.958	1.222.801	2.278.192	587.527	48.244.477
Alımlar	790.420	9.501	-	1.908.633	56.241	674.119	4.589.697	8.028.611
Çıkışlar	-	-	-	(1.172.221)	(413.191)	(5.283)	(80.435)	(1.671.130)
Değerleme	4.559.000	(8.526)	(1.315.219)	-	-	-	1.411.676	5.810.997
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.948.138	113.447	870.158	-	(2.931.743)	-
Kapanış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	13.220.769	9.785.817	1.736.008	2.947.028	3.576.722	59.248.889
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(1.115)	(1.879)	(3.682.332)	(617.838)	(1.309.469)	-	(5.612.633)
Dönem Gideri	-	(248.910)	(492.472)	(995.005)	(250.193)	(343.894)	-	(2.330.473)
Düzeltilme	-	216.327	385.936	-	17.434	35.631	-	655.328
Çıkışlar	-	-	-	113.080	290.206	-	-	403.287
Kapanış Bakiyesi	-	(33.697)	(108.415)	(4.564.257)	(560.391)	(1.617.732)	-	(6.884.492)
Maddi Duran Varlıklar, net	26.650.420	1.298.428	13.112.354	5.221.560	1.175.617	1.329.296	3.576.722	52.364.397

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binası ile Ankara’ da bulunan Fabrika Bina inşaatının sürdüğü arsasını 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 2017 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli/İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 33.725.000 TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde bulunan arsalar ve fabrika binamızın toplam değeri ise 3.528.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir. Maddi Duran Varlıkları üzerinde 73.500.000 TL 5.000.000 USD ve 2.600.000 Euro ipotek bulunmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıda yer almaktadır:

	Süre (Yıl)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5
Binalar	50
Makine ve Teçhizat	2-10
Makine ve Teçhizat (Finansal Kiralama)	3-10
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-10

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 2.619.139 TL'dir (31.12.2017: 2.330.473 TL). Bu tutarın 1.707.470 TL (31.12.2017: 1.612.977 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 21), 373.508 TL (31.12.2017: 273.425 TL) tutarındaki kısmı satılan hizmet maliyetine, 63.462 TL (31.12.2017: 16.821 TL) tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme Giderlerine, 89.497 TL (31.12.2017: 64.564 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (Not 24), 385.202 TL (31.12.2017: 362.686 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.12.2018 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2017: 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 45.600.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 8.671.000 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2017: 8.671.000 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2018

	Haklar	Özel maliyetler	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Bedeli</u>					
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2018	1.406.601	-	10.035.887	6.529.228	17.971.716
Alımlar	157.541		8.299.137	1.289.584	9.746.263
Maddi Dur.Varlık hsb virman	-	-	-	(590.070)	(590.070)
Çıkışlar	-	-			
Kapanış Bakiyesi	1.564.142	-	18.335.024	7.228.743	27.127.909
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(865.861)	-	(344.697)	(1.210.742)	(2.421.300)
<u>Dönem Gideri</u>	(282.869)	-	(330.023)	(994.044)	(1.606.936)
Çıkışlar	-	-	-	178.967	178.967
Kapanış Bakiyesi	(1.148.730)	-	(674.720)	(2.025.819)	(3.849.269)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	415.412	-	17.660.304	5.202.924	23.278.640

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**31.12.2017**

	<u>Haklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>					
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2017	1.201.464	-	5.424.459	4.637.863	11.263.786
Alımlar	205.137		6.654.369	3.353.946	10.213.452
Maddi Dur. Varlık hsb virman	-	-	(999.865)	-	(999.865)
Çıkışlar	-	-	(1.043.075)	(1.462.581)	-
Kapanış Bakiyesi	1.406.601	-	10.035.887	6.529.228	17.971.715
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(644.071)	-	(48.102)	(853.817)	(1.545.990)
<u>Dönem Gideri</u>	(238.630)	-	(296.595)	(587.835)	(1.123.060)
Çıkışlar	16.840	-	-	230.910	247.750
Kapanış Bakiyesi	(865.861)	-	(344.697)	(1.210.742)	(2.421.300)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	540.739	-	9.691.190	5.318.486	15.550.416

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları kullanım lisansları ve aktifleştirilen geliştirme giderlerinden oluşmaktadır.

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 1.606.936 TL dir. (31.12.2017: 1.123.060 TL) Bu tutarın 721.829 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (31.12.2017: 413.196 TL) (Not 21), 251.364 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (31.12.2017: 133.859 TL) (Not 22), 626.023 TL tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme giderlerine (31.12.2017: 567.742 TL), 7.720 TL tutarındaki kısmı Pazarlama giderlerine (31.12.2017: 8.264 TL) (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3-15 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	5 yıl

Borçlanma Maliyeti

Şirketin, 07.12.2015 tarihinde KAP'ta duyurusu yaptığı Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde devam etmekte olan Fabrika İnşaatına ile doğrudan ilişkilendirilebilen toplam 1.928.281 TL borçlanma maliyetleri bulunmaktadır (31.12.2017: 739.157).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan 4 adet kira sözleşmesi bulunmakta olup Ankara ve İstanbul, şubelerinin ofis ve İzmir fabrika depolama alanıyla ilgilidir. Ayrıca 3 adet araç kiralama sözleşmesi bulunmaktadır.

<u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Asgari kira ödemeleri	1.126.528	1.000.970

<u>İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin ödemeler:</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Bir yıl içinde	1.126.528	1.000.970

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 2018 yılı olup araç, depo ve ofis kiralamaları ile ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Grup'un 31.12.2018 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 114.698 TL'dir (31.12.2017: 81.460 TL).

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Garanti Gider Karşılığı	493.000	376.000
Dava Gider Karşılığı	311.116	214.117
Toplam	804.116	590.117

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 4 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 311.116 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2017: 214.117 TL).

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)**31.12.2018****Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)**

	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'LER	332.245.734	9.257.395	26.666.096	122.800.278
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler				
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	332.245.734	9.257.395	26.666.096	122.800.278

31.12.2017**Sirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)**

	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	179.433.188	9.610.593	13.761.181	81.044.379
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler				
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	179.433.188	9.610.593	13.761.181	81.044.379

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"i bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.12.2018</u>				<u>31.12.2017</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	205.311.844	4.257.395	22.986.096	44.353.928	111.568.038	4.610.593	13.161.181	34.748.029
Rehinler	696.350	-	-	696.350	696.350	-	-	696.350
İpotekler	126.237.540	5.000.000	3.680.000	77.750.000	67.168.800	5.000.000	600.000	45.600.000
Toplam	332.245.734	9.257.395	26.666.096	122.800.278	179.433.188	9.610.593	13.761.181	81.044.379

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un aldığı, diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiş yada doğrudan teşvik olarak olası giderlere yazmadığı, teşvikler aşağıdaki şekildedir:

- Sosyal Sigortalar Kurumunun çıkarmış olduğu muhtelif kanunlar kapsamında dönem içerisinde 1.556.895 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2017: 1.237.006 TL).
- Ekonomi Bakanlığı'nın muhtelif tarihlerde düzenlemiş olduğu Vergi, Resim ve Harç İstisna belgesi kapsamında yurt içindeki çeşitli Kamu kurumlarına ait toplamda 958.946 TL tutarında İhale karar, sözleşme ve ödeme damga vergisi istisnasından faydalanılmıştır. (31.12.2017: 2.448.225 TL)
- Şirket 2018 yılında yürüttüğü Arge faaliyetleri nedeniyle Arge faaliyetlerini yürüten personele ait toplam 638.835 TL lik (31.12.2017: 562.412 TL) vergi ve sgk prim desteğinden faydalanmıştır.
- Arge faaliyetleri ile ilgili olarak toplamda 1.601.712 TL lik Kurumlar vergisi indirimi zarar ile sonuçlandığından izleyen dönemlere devir edilmiştir. (31.12.2017: 1.321.384 TL)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.327.926	1.106.509
Toplam	1.327.926	1.106.509
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.386.098	4.500.334
Toplam	5.386.098	4.500.334
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	1.229.881	773.746
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	868.206	1.747.063
Toplam	2.098.087	2.520.809

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

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, % 21,26 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2017: %5 beklenen maaş artış oranı, %13,54 iskonto oranı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.500.334	3.498.780
Hizmet maliyeti	1.186.627	994.145
Faiz maliyeti	406.323	285.085
İptal Edilen Kıdem Tazminatları	(547.738)	(262.845)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(159.448)	(14.831)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	5.386.098	4.500.334

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla -159.448 TL (31.12.2017: -14.831 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.

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Devreden KDV	38.479.551	19.893.001
İş Avansları	241.313	177.294
Diğer	2.812	-
Toplam	38.723.676	20.070.295

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018		31.12.2017	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	37,31	9.328.333	46,11	11.528.333
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	45,09	11.271.667	36,29	9.071.667
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. (31.12.2017: 25.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 25.000.000 adet paya ayrılmış olup, 2.000.000 adedi A grubu nama yazılı, 23.000.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 1.600.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 100.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 100.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 100.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 100.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri

	31.12.2018	31.12.2017
Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri	1.839.173	1.839.173
	1.839.173	1.839.173

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	31.12.2018	31.12.2017
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	16.766.665	16.766.665
	16.766.665	16.766.665
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Başındaki Bakiye	16.766.665	11.259.003
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	-	5.810.997
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Yük.	-	(303.335)
Dönem Sonu Bakiye	16.766.665	16.766.665

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	31.12.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(368.424)	(492.794)
	(368.424)	(492.794)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	4.477.769	3.765.426
Toplam	4.477.769	3.765.426

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.12.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	45.827.308	35.553.220
Toplam	45.827.308	35.553.220

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak Bakiyesi	33.980	22.571
İlaveler/ Çıkışlar	1	3
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	18.444	11.406
Ana Ortaklık Dışı Payları	52.425	33.980

h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	31.12.2018	31.12.2017
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	(1.759.039)	(1.759.039)

(**) Şirket geçmiş yıllarda Isıpan' ın ve Profil' in sırasıyla 89.000 TL ve 466.667 TL nominal değerli hisselerini kendi ortakları olan İsmail Katmerci'den sırasıyla 89.000 TL ve 4.017.133 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu işlemin "Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşmesi" olduğu değerlendirilerek satın alma bedeli ile gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmüş varlık ve borçların net tutarları arasındaki fark olan 1.759.039 TL, satın alma bedelinden indirilerek özkaynak kalemi içerisinde yer alan "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde raporlanmıştır.

ı) 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	163.150.908	101.932.970
- Mamul Satış Gelirleri	163.150.908	101.932.970
Yurtdışı Satış Gelirleri	102.849.639	72.621.484
Diğer Gelirler	5.614.011	2.855.156
- Diğer Gelirler	5.614.011	2.855.156
Toplam Gelirler	271.614.558	177.409.610
Satıştan İadeler (-)	(1.132.843)	(183.799)
Satış Gelirleri, (net)	270.481.715	177.225.811
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>
-Satılan Hizmet Maliyeti	4.443.044	3.620.767
-Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.009.409	822.338
-Satılan Mamul Maliyeti	154.662.398	79.373.897
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	3.288.630	2.599.374
Satışların Maliyeti	163.403.481	86.416.376
Brüt Kar / (Zarar)	107.078.234	90.809.435

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<u>01.01.-31.12.2018</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.304.757	19.190.338
Pazarlama Giderleri (-)	27.438.805	18.790.115
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.351.892	872.722
Toplam	<u>49.095.454</u>	<u>38.853.175</u>

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2018</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>
Personel Giderleri	10.635.601	9.970.769
Diğer Giderler	3.548.692	3.333.179
Müşavirlik Giderleri	535.292	1.577.636
Vergi, Resim ve Harçlar	963.173	658.754
Seyahat Giderleri	477.365	592.598
Bağış ve Yardımlar	-	500.715
Amortisman Giderleri	627.014	496.545
İlan ve Reklam Giderleri	85.298	440.456
Kira Giderleri	490.166	360.081
Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizmetler	1.073.602	295.883
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	301.149	193.689
Danışmanlık Gideri	276.510	186.162
Abone ve Aidat Giderleri	382.933	172.682
Bilgi İşlem Giderleri	64.765	120.309
Bakım Onarım Giderleri	67.584	94.076
Haberleşme Giderleri	104.078	90.243
Dava, İcra ve Noter Giderleri	611.481	56.098
Sigorta Giderleri	59.694	50.462
Toplam	<u>20.304.757</u>	<u>19.190.338</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2018</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>
Personel Giderleri	5.248.130	4.890.475
Yurtiçi Satış, Servis, Komisyon	9.333.247	3.254.894
İhracat Komisyonları	1.821.919	2.441.289
İhracat Giderleri	3.226.181	1.840.979
Vergi, Resim ve Harçlar	1.275.632	973.925
Fuar Giderleri	920.566	884.418
Diğer Giderler	2.205.564	672.329
Kira Giderleri	767.072	649.870
Seyahat Giderleri	852.469	631.485
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	136.783	525.986
Nakliye Giderleri	437.269	465.266
İhale Giderleri	139.426	394.054
Temsil ve Ağırılama Giderleri	366.094	353.518
Sigorta Giderleri	53.292	224.117
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	249.140	222.139
Dava, İcra ve Noter Giderleri	234.280	184.613
Amortisman Giderleri	97.218	72.829
iLan ve Reklam Giderleri	483	42.581
Haberleşme Giderleri	46.455	38.687
Bakım Onarım Giderleri	11.142	20.633
Abone ve Aidat Giderleri	16.443	6.030
Toplam	27.438.805	18.790.115
<u>Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2018</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>
Abone ve Aidat Giderleri	3.419	3.839
Amortisman Giderleri	95.787	584.563
Eğitim Giderleri	3.515	-
Malzeme Gideri	580.081	61.493
Danışmanlık Gideri	44.411	25.540
Personel Giderleri	593.640	171.821
Diğer Giderler	31.039	25.466
Toplam	1.351.892	872.722

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Genel Üretim Giderleri	1.716.156	1.612.977
Hizmet Maliyeti	373.508	273.425
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	63.462	16.821
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	89.497	64.564
Genel Yönetim Gideri	376.516	362.686
Toplam	2.619.139	2.330.473
İtfa ve Tükenme Payları	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Genel Üretim Giderleri	721.829	413.196
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	626.890	567.742
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	7.721	8.264
Genel Yönetim Gideri	250.496	133.859
Toplam	1.606.936	1.123.061
Personel Giderleri	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Personel Giderleri	20.084.822	34.524.520
Kıdem Tazminatı Giderleri	1.592.950	1.279.230
İzin Karşılığı Giderleri	221.417	394.706
Toplam	21.899.189	36.198.456

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.024.022	817.090
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Gelirleri	84.491.508	22.466.879
Reeskont Faiz Gelirleri	287.769	1.101.844
Diğer Gelir ve Karlar	3.172.915	2.123.695
Toplam	89.976.214	26.509.508

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Karşılık Giderleri (-)	(3.976.687)	(533.547)
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Giderleri (-)	(64.343.202)	(14.125.155)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(145.115)	(1.098.170)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(222.313)	(436.935)
Toplam	(68.687.317)	(16.193.807)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>
Kira Gelirleri	114.698	81.460
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	-	752.000
Maddi Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayr. Satış Karı	2.021.705	398.090
Menkul Kıymet Satış Geliri	27.653	2.876.778
Banka Faiz Geliri	1.661.491	1.279.911
Diğer	1.969	-
Toplam	3.827.516	5.388.239

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>
Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	-	2.800.263
Toplam	-	2.800.263

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.2018 -31.12.2018</u>	<u>01.01.2017- 31.12.2017</u>
Kur Farkı Gelirleri	43.904.299	12.662.283
Toplam	43.904.299	12.662.283

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.2018-31.12.2018</u>	<u>01.01.2017-31.12.2017</u>
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	40.661.657	32.971.217
Kur Farkı Giderleri (-)	104.451.310	30.080.728
Toplam	145.112.967	63.051.945

27. GELİR VERGİLERİ

		<u>01.01-31.12.2018</u>		<u>01.01-31.12.2017</u>
Dönem Karı / (Zararı)		(15.699.887)		11.751.574
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		2.409.588		(2.718.701)
Vergi Sonrası Kar / (Zarar)	%	(18.109.475)	%	14.470.275
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	3.984.085	20%	(2.894.055)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-4%	(766.615)	3%	(503.477)
İndirimler/İstisnalar	-3%	480.769	-9%	1.286.550
Diğer	7%	(1.288.651)	-4%	(607.718)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	-13%	2.409.588	15%	(2.718.701)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)**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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %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.

	<u>Ertelenmiş Vergi</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u>	
	<u>Geliri</u>		<u>Gideri</u>		<u>Geliri/Gideri</u>	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	-	(289.863)	(128.624)	(289.863)	(128.624)
Karşılıklar (Dava,İzin,Garanti,Şüpheli)	722.002	227.560	-	-	722.002	227.560
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	(59.506)	8.903	-	-	(59.506)	8.903
Stok Reeskontu	(147.612)	101.143	-	-	(147.612)	101.143
Kıdem Tazminatı	229.947	96.347	-	-	229.947	96.347
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	(37.600)	-	(37.600)
Kullanılabilir Mali Zararları	2.450.110	-	-	-	2.450.110	-
Diğer	145.387	(40.084)	-	-	145.387	(40.084)
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	3.340.328	393.869	(289.863)	(166.224)	3.050.465	227.644
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(289.863)	(166.224)	289.863	166.224	--	--
Net Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	3.050.465	227.644	--	--	3.050.465	227.644

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. 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 %22'dir (2017 :%20).

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(640.877)	(2.946.345)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	600.355	227.644
Geçmiş Yıl Zararlarından Kaynaklanan	2.450.110	-
	2.409.588	(2.718.701)

	2018	2017
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(35.079)	(2.965)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	(303.335)
	(35.079)	(306.300)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	2.374.509	(3.025.001)

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.286.990	746
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	-	-
Toplam	1.286.990	746

Cari dönem vergi mutabakatı

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak Bakiyesi	(746)	(2.193)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	640.877	2.946.345
Ödenen Kurumlar Vergisi(*)	(1.927.121)	(2.944.898)
Toplam	(1.286.990)	(746)

(*) Diğer borçlar da muhasebeleştirilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2018	31.12.2017
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14.990.276	9.338.356
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(9.841.575)	(7.417.636)
Toplam	5.148.701	1.920.720

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak Bakiyesi	1.920.720	1.999.376
Kar veya Zarara Kaydedilen	3.050.465	227.644
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(35.079)	(306.300)
Diğer(TFRS 9 Açılış Düzeltme Etkisi)	212.593	-
Toplam	5.148.701	1.920.720

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.2018</u>	<u>01.01.2017</u>
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Pay Başına Kazanç		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(15.718.331)	11.740.168
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,63)	0,47

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.	932.040	-	-	8.867.985
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	29.741	-	-	-
Ortaklar	-	-	-	8.867.985
Toplam	961.781	-	-	8.867.985

	31.12.2017			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*)	526.810	-	-	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	521.775	-	-	-
Toplam	1.048.585	-	-	-

(*) Finansal Durum Tablosunda yer alan peşin ödenmiş giderler tutarının 7.505.275 TL si Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde devam etmekte olan yatırımlar için verilen avanslardan kaynaklanmaktadır.

01.01.- 31.12.2018 ve 01.01.- 31.12.2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2018		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	258.000	5.664
İlişkili Şirketler	-	-
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	9.008.000	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	7.788
Toplam	9.266.000	13.452

(*) Ortakların sahip oldukları gayrimenkullerin şirket tarafından kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

(**) Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde tamamlanan üretim tesisinden kaynaklanmaktadır.

01 Ocak - 31 Aralık 2017		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	239.400	4.956
İlişkili Şirketler	-	-
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	2.705.560	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	7080
Toplam	2.944.960	12.036

(*) Ortakların sahip oldukları gayrimenkullerin şirket tarafından kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

(**) İlgili tutar şirketin Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde yer alan üretim tesisi ve İzmir AOSB de bulunan idari bina inşaat bedelinden kaynaklanmaktadır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür icra kurulu başkan vekili, Mali işler koordinatörü, yurt dışı satışlar direktöründen oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2018	01.01- 31.12.2017
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>		
Çalışanlara sağlanan ücret prim vb.	2.810.134	3.378.573
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	70.836	52.694
Toplam	2.880.970	3.431.267

31. 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 6 de açıklanan Finansal Borçlar, Dipnot 4'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 18'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.

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.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Finansal Borçlar	437.546.764	319.301.089
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(24.738.007)	(35.952.961)
Net Borç	412.808.757	283.348.128
Toplam Özkaynak	76.117.546	92.446.799
Borç/ Özkaynak Oranı	5,42	3,06

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	961.781	117.070.462	-	4.344.640	24.689.231
(A+B+C+D) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	961.781	117.070.462	-	4.344.640	24.689.231
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	7.719.494	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.719.494)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	1.048.585	126.933.529	-	3.954.782	35.939.637
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.048.585	126.933.529		3.954.782	35.939.637
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-		-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-		-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	3.519.568	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.519.568)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.2) Likidite Riski**

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	519.631.971	519.631.971	207.037.584	160.541.805	152.052.582
Banka kredileri	393.046.916	393.046.916	156.896.360	87.435.977	148.714.579
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	39.149.264	39.149.264	9.503.696	29.645.568	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5.350.584	5.350.584	650.822	1.361.759	3.338.003
Ticari borçlar	71.055.952	71.055.952	28.957.451	42.098.501	-
Diğer borçlar	11.029.255	11.029.255	11.029.255	-	-
TOPLAM	519.631.971	519.631.971	207.037.584	160.541.805	152.052.582

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	368.904.796	368.904.796	57.489.344	154.297.976	157.117.476
Banka kredileri	255.316.198	255.316.198	29.481.492	71.991.121	153.843.585
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	7.493.303	7.493.303	7.493.303	-	-
Çıkarılmış Bonolar	51.859.479	51.859.479	-	51.859.479	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	4.632.109	4.632.109	458.482	899.736	3.273.891
Ticari borçlar	45.541.960	45.541.960	15.994.320	29.547.640	-
Diğer borçlar	4.061.747	4.061.747	4.061.747	-	-
TOPLAM	368.904.796	368.904.796	57.489.344	154.297.976	157.117.476

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	31.12.2018				31.12.2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1.Ticari Alacaklar	106.461.127	6.830.393	11.699.921	-	112.950.337	13.830.102	13.461.316	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	21.822.617	924.935	2.812.771	189	16.280.161	2.444.995	1.562.946	80
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	27.783.824	3.550.879	1.504.903	4.728	27.370.012	1.683.411	4.652.897	2.008
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	156.067.569	11.306.206	16.017.594	4.917	156.600.510	17.958.509	19.677.159	2.088
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar(4+8)	156.067.569	11.306.206	16.017.594	4.917	156.600.510	17.958.509	19.677.159	2.088
10.Ticari Borçlar	36.513.874	956.253	5.222.815	-	24.038.583	986.381	4.499.621	-
11.Finansal Yükümlülükler	151.417.488	8.827.500	17.414.862	-	53.029.460	66.196	11.688.578	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	438.219	18.311	56.716	-	19.587	2.799	2.000	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	33.665.406	591.403	5.068.695	-	21.388.884	4.459.094	1.011.987	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	222.034.882	10.393.468	27.763.088	-	98.476.514	5.514.469	17.202.186	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	74.084.696	140.540	12.167.440	-	66.658.170	147.382	14.638.968	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	74.084.696	140.540	12.167.440	-	66.658.170	147.382	14.638.968	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	296.119.578	10.534.008	39.930.528	-	165.134.684	5.661.851	31.841.154	-
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)	(140.052.009)	772.199	(23.912.934)	4.917	(8.534.175)	12.296.658	(12.163.995)	2.088
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(134.170.427)	(2.187.277)	(20.349.142)	189	(14.515.303)	15.072.341	(15.804.905)	80
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO 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			
31.12.2018			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.150.705)	1.150.705	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.150.705)	1.150.705	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(12.266.463)	12.266.463	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(12.266.463)	12.266.463	-
TOPLAM (3+6)	(13.417.167)	13.417.167	-
Sterlin in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	125	(125)	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	125	(125)	-
TOPLAM (3+6+9)	(13.417.042)	13.417.042	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2017			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.638.176	(4.638.176)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.638.176	(4.638.176)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(5.492.652)	5.492.652	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(5.492.652)	5.492.652	-
TOPLAM (3+6)	(854.476)	854.476	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	1.061	(1.061)	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	1.061	(1.061)	-
TOPLAM (6+9)	(853.415)	853.415	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Finansal yükümlülükler		362.382.401	220.656.480
EURO Krediler	-	122.523.476	96.539.361
USD Krediler	-	45.992.727	
TL Krediler	-	149.366.350	111.991.707
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	-	39.149.264	7.493.303
Finansal Kiralama Borçları	-	5.350.584	4.632.109
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	
Finansal yükümlülükler		75.164.363	98.644.609
EURO Krediler	-	34.940.042	17.590.130
USD Krediler	-	-	
TL Krediler	-	40.224.321	29.195.000
Çıkarılmış Bonolar	-	-	51.859.479

Grubun finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalarıdır. Bununla birlikte şirket değişken faizli finansal yükümlülükler nedeniyle faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülükler 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle mevcut bilanço pozisyonuna göre USD, EURO, TL para birimi cinsinden olan faiz oranı 100 baz puan %1 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi dönem karı yaklaşık 440.227 TL (31.12.2017:123.301 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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

	Gerçeğe uygun zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değeri ile gösterilen finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2018						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	24.738.007	-	-	24.738.007	4
Ticari alacaklar	-	118.032.243	-	-	118.032.243	7
Finansal yatırımlar	121.644	-	-	-	121.644	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				437.546.764	437.546.764	6
Ticari borçlar				71.055.952	71.055.952	7
	Gerçeğe uygun zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değeri ile gösterilen finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	35.952.961	-	-	35.952.961	4
Ticari alacaklar	-	127.982.114	-	-	127.982.114	7
Finansal yatırımlar	186.977	-	-	-	186.977	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				319.301.089	319.301.089	6
Ticari borçlar				45.541.960	45.541.960	7

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. 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 değeri.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değeri.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değeri.

31.12.2018

Finansal varlıklar	Toplam	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye (TL)	2. Seviye (TL)	3. Seviye (TL)
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zararda yansıtılan finansal varlıklar				
Borçlanma Araçları Fonu	121.644	121.644	-	-
Toplam	121.644	121.644	-	-

31.12.2017

Finansal varlıklar	Toplam	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye (TL)	2. Seviye (TL)	3. Seviye (TL)
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zararda yansıtılan finansal varlıklar				
Borçlanma Araçları Fonu	186.977	186.977	-	-
Toplam	186.977	186.977	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2018:

- 31 Aralık 2018 tarihinde 5.434 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere 6.017 TL’ye yükseltilmiştir.