

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

31 Aralık 2017 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		431.478.329	224.326.660
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	35.952.961	6.161.712
Finansal Yatırımlar	5	186.977	1.076.191
Ticari Alacaklar		127.982.114	99.400.162
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.048.585	687.628
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	126.933.529	98.712.534
Diğer Alacaklar		3.930.184	2.677.752
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.930.184	2.677.752
Stoklar	9	212.311.823	92.239.330
Peşin Ödenmiş Giderler	10	31.043.229	10.444.912
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar		746	2.193
Diğer Dönen Varlıklar	19	20.070.295	12.324.408
Duran Varlıklar		93.117.400	69.037.189
Diğer Alacaklar		24.598	20.818
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	24.598	20.818
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	174.636	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	7.952.000	7.200.000
Maddi Duran Varlıklar	13	52.364.397	42.631.846
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	15.550.415	9.717.796
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		15.550.415	9.717.796
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.712.998	1.850.083
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	9.338.356	7.616.646
TOPLAM VARLIKLAR		524.595.729	293.363.849

31 Aralık 2017 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		262.640.633	158.989.222
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	154.690.310	107.794.967
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	7.493.303	5.067.140
Ticari Borçlar		45.541.960	35.753.887
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	45.541.960	35.753.887
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	18	2.520.809	1.331.732
Diğer Borçlar		4.061.747	2.470.473
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	4.061.747	2.470.473
Ertelenmiş Gelirler	10	46.635.878	5.477.549
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.696.626	1.093.474
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.106.509	711.803
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	590.117	381.671
Uzun Vadeli Yükümlülükler		169.508.297	62.199.402
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	157.117.476	51.914.354
Diğer Borçlar		472.851	1.168.998
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		472.851	1.168.998
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.500.334	3.498.780
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	4.500.334	3.498.780
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.417.636	5.617.270
ÖZKAYNAKLAR		92.446.799	72.175.225
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		92.412.819	72.152.654
Ödenmiş Sermaye	20	25.000.000	25.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		-	(1.161.298)
Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri		1.839.173	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16.273.871	10.754.345
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		16.766.665	11.259.003
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(492.794)	504.658
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	3.765.426	3.150.869
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşlet İçeren Birleş Etkisi		(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20	35.553.220	26.570.969
Net Dönem Karı/Zararı		11.740.168	9.596.808
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	33.980	22.571
TOPLAM KAYNAKLAR		524.595.729	293.363.849

01/01/2017 - 31/12/2017 Dönemine Ait Konsolide Kar Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	21	177.225.811	144.583.597
Satışların Maliyeti (-)	21	(86.416.376)	(88.147.132)
BRÜT KAR/(ZARAR)		90.809.435	56.436.465
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(19.190.338)	(13.136.245)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(18.790.115)	(15.009.793)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(872.722)	(1.500.054)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	26.509.508	18.796.904
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(16.193.807)	(8.378.637)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		62.271.961	37.208.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	5.388.239	1.260.558
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(2.800.263)	(557.089)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		64.859.937	37.912.109
Finansal Gelirler	26	12.662.283	2.567.257
Finansman Giderleri (-)	26	(63.051.945)	(28.920.603)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		14.470.275	11.558.763
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(2.718.701)	(1.957.291)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(2.946.345)	(2.196.848)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	227.644	239.557
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		11.751.574	9.601.472
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	11.406	4.664
Ana Ortaklık Payları	20	11.740.168	9.596.808
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,47	0,38
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç		0,47	0,38
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		11.751.574	9.601.472

01/01/2017 - 31/12/2017 Dönemine Ait Konsolide Kar Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2017 31.12.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01.2016 31.12.2016
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	5.519.528	1.105.275
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	5.810.997	1.348.583
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	14.831	(221.745)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(306.300)	(21.563)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(306.300)	(21.563)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	5.519.528	1.105.275
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	17.271.102	10.706.747
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	11.406	3.821
Ana Ortaklık Payları	17.259.696	10.702.926

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.2017 - 31.12.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar			
						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 Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)				Net Dönem Kar / (Zararı)		
ÖNCEKİ DÖNEM																				
01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	20	25.000.000		(38.827)		(238.563)	9.976.331						(1.759.039)	2.061.453	9.039.516	18.620.869	62.661.740	17.910	62.679.650	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																		-	-	
Transferler																18.620.869	(18.620.869)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	20					(266.095)	1.282.672							1.089.416	(1.089.416)	9.596.808	10.613.385	4.661	10.618.046	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış				(1.122.471)														(1.122.471)	(1.122.471)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış																		-	-	
31 Aralık 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	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		
CARİ DÖNEM																				
01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	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	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																		-	-	
Transferler														614.557	8.982.251	(9.596.808)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	20					11.864	5.507.662									11.740.168	17.259.694	11.409	17.271.103	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış				1.161.298	1.839.173													3.000.471	3.000.471	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış																		-	-	
31 Aralık 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	20	25.000.000	-	-	-	(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		

01.01.2017 - 31.12.2017 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 31 Aralık 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:		(72.799.048)	(63.942.933)
Dönem Net Kârı / Zararı		11.751.574	9.601.472
Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.084.193	(6.011.713)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14	3.453.534	2.033.390
Değer Düşüklüğü / İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	-	(6.269)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	1.969.907	1.347.392
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.131.951)	(776.594)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(4.925.999)	(10.588.199)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / Kazançları İle İlgili Düzenlemeler		-	16.089
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		-	5.187
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		2.718.702	1.957.291
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(124.526.580)	(65.211.324)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(120.072.493)	(32.582.458)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(28.581.952)	(23.200.317)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.252.432)	5.301.425
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	9.788.073	(8.855.694)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		895.127	895.199
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler		14.697.097	(6.769.479)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(110.690.813)	(61.621.565)
Vergi Ödemeleri / İadeleri		(1.447)	
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		37.893.212	(2.321.368)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.056.548)	(16.150.116)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(200.000)	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	1.306.086	56.235
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(14.872.872)	(16.282.393)
Alınan Faiz		3.710.238	
Vergi Ödemeleri / İadeleri		-	76.042
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		112.646.845	69.273.711
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.734.369	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		366.676.444	205.717.913
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(230.987.551)	(126.078.436)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.709.670)	(1.143.706)
Ödenen Faiz		(25.066.747)	(10.298.251)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4	(2.045.521)	1.076.191
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		27.745.728	(10.819.338)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		27.745.728	(10.819.338)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	6.161.712	16.981.050
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	33.907.440	6.161.712

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

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	21
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	22
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	26
9. STOKLAR.....	26
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	27
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
15. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	33
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	40
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	41
24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	42
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	42
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	43
27. GELİR VERGİLERİ.....	43
28. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	46
29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	46
30. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL.....	47
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	56
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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 2017 itibariyle % 36,29’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2016 : %36,29)

Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle personel sayısı 476’ dır. (31 Aralık 2016: 353).

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.

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

31 ARALIK 2017 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

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 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 28 Şubat 2018 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.

- Şirket doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- %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

İlgili 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 2017 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
Isipan 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 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Lika	Savunma Sanayii	Türk Lirası	Türkiye	20,00	=

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

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 özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir.

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016’da yayımlanan yeni hasılat standardı, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirerek müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde sözleşmede yer alan mal ve hizmetlere ilişkin performans yükümlülüklerini ayırıştırma ve hasılatın zamana yayılarak muhasebeleştirilmesi konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 15’i uygulaması durumunda yukarı belirtilen işlemler ile ilgili ilk değerlendirmelerini yapmaya devam etmekte olup, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli uygulamasının yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9’u uygulaması durumunda yukarı belirtilen işlemler ile ilgili değerlendirmelerini yapmaya devam etmekte olup, finansal tabloları üzerindeki etkisi henüz tespit edilmemiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar (devamı)

TFRS Yorum 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

KGK tarafından Aralık 2017’de verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere TFRS Yorum 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağı belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 22’nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK tarafından Aralık 2017’de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilme suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 2 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK tarafından Aralık 2017’de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar (devamı)

TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017’de yayımlanan “TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler: 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır 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.

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayımlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 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. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

31 ARALIK 2017 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)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

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

UFYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine 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. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır.

UFYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 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. Şirket, UFYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki 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.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olduğu payın 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 temettülardan 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.1.4. Yeni Standartlar, Değişiklikler, Yorumlar(devamı)

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

UMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş ortaklıklarındaki uzun dönemli yatırımlar

UMSK tarafından Ekim 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçülmesinde UFRS 9 uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere UMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, UMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu türden uzun dönemli yatırımların ölçümünde UFRS 9’u uygular. UFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde UMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 28 değişikliğinin 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere göre muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yoktur.

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

2.2.1. Hasılat ve Gelirler

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

Malların satışı

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

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

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira Gelirleri

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.2. Stoklar

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

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 9).

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

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

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

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

31 ARALIK 2017 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)

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar(devamı)

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 13).

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

2.2.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Grup, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Not 12).

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.2.7. Kiralamalar

Finansal Kiralama

- Grup - kiracı olarak

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

Faaliyet Kiralaması

- Grup - kiracı olarak

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

- Grup - kiralyan olarak

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

2.2.8. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.9. İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

ii) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;

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

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

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

v) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 29).

2.2.10. Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

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

31 ARALIK 2017 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)

2.2.10. Finansal Araçlar(devamı)

Etkin faiz yöntemi

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.10. Finansal Araçlar(devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

2.2.11. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 7).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.12. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.2.13. Pay Başına Kazanç

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

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 28).

2.2.14. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

2.2.14. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar(devamı)

- raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 33).

2.2.15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 19).

Koşullu Varlıklar

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

Garantiler

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

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

31 ARALIK 2017 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)

2.2.16. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup Yönetimi 31.12.2017 tarihinde sona eren yıl içinde grubun faaliyetlerinin raporlamasını yeniden değerlendirmiştir. Bu değerlendirme neticesinde daha önce raporlanan ana bölüm olan "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 ayrı birer bölüm olarak takip edilmesini bırakmıştır. Bu durum neticesinde 31.12.2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.(Not 3)

2.2.17. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Not 17).

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

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

2.2.18. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 27). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

28/11/2017 tarihinde, 36.8. 5520 sayılı Kanuna 7061 sayılı Kanunun 9'uncü maddesiyle eklenen geçici 10'uncü madde hükmü gereğince %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Grup bu uygulama dolayısıyla 2018,2019 ve 2020 yıllarında gerçekleşmesini öngördüğü geçici farklar ve kullanmayı öngördüğü kullanılabilir mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini %22 üzerinden hesaplamıştır.

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

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

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

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

31 ARALIK 2017 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)

2.2.19. Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 18).

2.2.20. Nakit Akış Tablosu

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

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

2.2.21. Temettüleri

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

2.2.22. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS'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.

Konsolide finansal tabloların TMS'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.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Not 7 – Ticari Alacaklar
- Not 16 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler
- Not 18 – Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar
- Not 31 – Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

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

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi 31.12.2017 tarihinde sona eren yıl içinde grubun faaliyetlerinin raporlamasını yeniden değerlendirmiştir. Bu değerlendirme neticesinde daha önce raporlanan ana bölüm olan “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 ayrı birer bölüm olarak takip edilmesini bırakmıştır. Bu durum neticesinde 31.12.2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kasa	13.324	18.988
Bankalar	35.939.637	6.142.724
- Vadesiz mevduatlar	20.958.974	6.142.724
TL	8.717.480	4.475.750
USD	7.294.637	1.478.273
EURO	4.946.857	188.701
- Vadeli mevduatlar	14.980.663	-
TL	14.950.557	-
Faiz Gelir Tahakkuku	30.106	-
Toplam	35.952.961	6.161.712

- 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile Şirket Banka hesapları içerisinde 2.045.521 TL nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
30-90 Gün Arası	14.980.663	-

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Azımut GBK-Eurobond Borçlanma Araçları Fonu	-	-	275	197
Azımut GMA-Çoklu Varlık Değişken Borçlanma Araçları Fonu	-	-	700.000	742.564
Azımut GTF-Birinci Borçlanma Araçları Fonu	-	-	100.000	121.248
Azımut GBL-Para Piyasası Borçlanma Araçları Fonu	-	-	200.000	212.182
Şekerbank Bono	100.000	100.324	-	-
Halkbank Bono	87.648	86.653	-	-
	187.648	186.977	1.000.275	1.076.191

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
a) Banka Kredileri	255.316.198	107.197.223
b) Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	7.493.303	5.067.140
c) Çıkarılmış Bonolar	51.859.479	49.415.666
d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.632.109	3.096.432
Toplam	319.301.089	164.776.461

		<u>31.12.2017</u>		
		<u>Uzun Vadeli</u>		
		<u>Borçlanmaların Kısa</u>		
		<u>Borçlanmaların Kısa</u>		
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</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>31.12.2016</u>		
		<u>Uzun Vadeli</u>		
		<u>Borçlanmaların</u>		
		<u>Borçlanmaların</u>		
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>			
TL	4,25-14	11.701.863	2.872.765	33.480.653
USD	3,50-4,75	596.993	-	1.008.007
EUR	4,25-4,50	45.066.968	2.194.375	15.342.740
Toplam		57.365.824	5.067.140	49.831.399

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	108.965.916	57.365.824
1-2 yıl içerisinde ödenecek	86.492.619	13.365.453
2-3 yıl içerisinde ödenecek	61.350.966	24.889.294
3-4 yıl içerisinde ödenecek	6.000.000	11.576.652
Toplam	262.809.501	107.197.223

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir. Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 45.600.000 TL’ lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2016: 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 15.600.000 TL).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
TL	13,25 - 17,40	4.996.458	1.952.071
USD	3,25-4,50	-	1.714.285
EUR	2,98 - 5,75	2.496.845	1.400.784
Toplam		7.493.303	5.067.140

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

c) Çıkarılmış Bonolar

31.12.2017

<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.

31.12.2016

<u>Para Birimi</u>	<u>Nominal Faiz Oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal Değeri</u>	<u>Defter Değeri</u>
TL	3,60 (*)	10.05.2017	36.000.000	37.083.903
TL	3,4744 (*)	10.08.2017	12.000.000	12.331.763
Toplam			48.000.000	49.415.666

(*) 31.12.2016 tarihine kadar işlemiş faiz tutarı 1.415.666 TL dir. (31.12.2015 : 647.602 TL)

(*)Bonolar üç ayda bir faiz ödemeli olup, ana para vade sonunda defaten itfa edilmiştir. Bono faiz oranı kupon faizlerinin toplamından oluşmaktadır.

d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

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

<u>Net Değerler</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	4.632.109	3.096.436

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 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

31.12.2017

	1 yıldan Fazla -		Toplam
	1 yıldan az	5 yıldan az	
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

31.12.2016

	1 yıldan Fazla -		Toplam
	1 yıldan az	5 yıldan az	
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	147.068	468.417	615.485
EUR cinsinden finansal kiralamalar	911.193	1.632.204	2.543.397
USD cinsinden finansal kiralamalar	99.472	208.842	308.314
Toplam	1.157.733	2.309.463	3.467.196

Ödemelerin bugünkü değeri

TL cinsinden finansal kiralamalar	109.167	351.197	460.364
EUR cinsinden finansal kiralamalar	816.137	1.535.290	2.351.427
USD cinsinden finansal kiralamalar	86.173	196.468	282.641
Toplam	1.013.477	2.082.955	3.096.432

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:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2017	31.12.2016
Alıcılar	107.480.398	87.407.337
Vadeli Çekler	19.740.900	11.472.420
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(287.769)	(167.223)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	3.519.568	2.911.976
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(3.519.568)	(2.911.976)
Ara Toplam	126.933.529	98.712.534
-İlişkili Taraflar (Not 29)	1.048.585	687.628
Toplam	127.982.114	99.400.162

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	67.392.536	62.568.102
3-6 Ay Arası Vadeli	34.632.637	25.343.963
6-9 Ay Arası Vadeli	26.244.710	11.655.320
Toplam	128.269.883	99.567.385

31.12.2017 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 % 13,54 %1,77 ve % -0,35 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 234 gündür. (31.12.2016: sırasıyla % 9,12 %1,12 ve % -0,28 222 gün)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.519.568 TL (31.12.2016: 2.911.976 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 339.838 TL (31 Aralık 2016: 320.409) 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</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başı	2.911.976	2.721.528
Dönem Gideri	339.838	320.409
Kur Farkı	275.901	-
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(8.147)	(129.961)
Dönem Sonu	3.519.568	2.911.976

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Satıcılar (*)	9.550.795	14.321.073
Borç Senetleri (*)	23.704.375	14.948.536
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(278.682)	(156.620)
Diğer Ticari Borçlar	12.565.472	6.640.898
Toplam	45.541.960	35.753.887

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

<u>* Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	26.155.417	24.410.998
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	7.099.753	4.858.611
Toplam	33.255.170	29.269.609

31.12.2017 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 % 13,54 %1,77 ve % -0,35 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 172 gündür (31.12.2016: %9,12 %1,12 ve % -0,28; 169 gün)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	164.456	100.657
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.398.331	2.168.458
SGK'dan Alacaklar	19.767	18.568
Eximbank Bloke Alacakları (*)	343.385	378.876
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.245	11.193
Toplam	3.930.184	2.677.752

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

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	24.598	20.818
Toplam	24.598	20.818

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.290.028	1.860.315
Diğer Çeşitli Borçlar	49.950	1.774
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	721.769	608.384
Toplam	4.061.747	2.470.473

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	472.851	1.168.998
Toplam	472.851	1.168.998

9. STOKLAR

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	80.738.718	37.082.950
Yarı Mamul	116.477.223	36.711.597
Mamuller	13.213.418	15.892.952
Ticari Mallar	1.477.163	2.574.129
Diğer Stoklar	436.633	9.034
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(31.332)	(31.332)
Toplam	212.311.823	92.239.330

Grup' un 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle stokları üzerinde 25.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2016: 25.000.000TL)

<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Açılış Bakiyesi	(31.332)	(37.600)
İptal Edilen Karşılık (-)	-	6.268
Kapanış Bakiyesi	(31.332)	(31.332)

Grup'un 31 Aralık 2017 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	30.552.095	10.050.782
Gelecek Aylara Ait Giderler	484.814	394.130
Gelir Tahakkukları	6.320	-
Toplam	<u>31.043.229</u>	<u>10.444.912</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar	7.505.275	1.735.478
Gelecek Yıllara Ait Giderler	207.723	114.605
Toplam	<u>7.712.998</u>	<u>1.850.083</u>

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	46.635.878	5.477.549
Toplam	<u>46.635.878</u>	<u>5.477.549</u>

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	(%)	TL	(%)	TL
LİKA SAVUNMA	20	174.636	-	-
Toplam	20	174.636	-	-

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Toplam Varlıklar	922.484	-
Toplam Yükümlülükler	922.484	-
Dönem Karı/Zararı	(126.819)	-

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<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	<u>7.200.000</u>	<u>752.000</u>	<u>7.952.000</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12.YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(devamı)

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>01.01.2016</u>		<u>31.12.2016</u>
	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	5.205.500	465.250	5.670.750
Binalar	1.453.500	75.750	1.529.250
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6.659.000	541.000	7.200.000

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 değerlenmiştir. 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.

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 81.460 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2016: 72.090 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2016 : 15.600.000 TL)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**13. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

								31.12.2017
<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	145.006	(304.685)	-	-	-	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>								
Daha önce raporlanan 1 Ocak 2016								
Açılış Bakiyesi	-	(1.115)	(1.879)	(3.682.332)	(617.838)	(1.309.469)	0	(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)	0	(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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 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>Maliyet Bedeli</u>								<u>31.12.2016</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	17.316.700	914.035	9.173.800	6.322.994	1.101.492	1.881.266	1.215.373	37.925.660
Alımlar	-	-	194.000	1.182.896	-	384.528	7.706.170	9.467.594
Çıkışlar	-	-	-	(66.773)	(82.081)	(11.369)	-	(160.223)
Değerleme	1.206.232	417.115	(1.247.802)	-	-	-	-	375.545
Düzeltilme	-	-	-	(611)	-	-	-	(611)
Maddi Olmayan Dur.Varlık hsb virman	-	-	-	989.753	-	-	(420.632)	569.121
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.778.068	-	4.467.852	507.699	203.390	23.767	(7.913.383)	67.393
Kapanış Bakiyesi	21.301.000	1.331.150	12.587.850	8.935.958	1.222.801	2.278.192	587.528	48.244.479
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Daha önce raporlanan 1 Ocak 2016								
Açılış Bakiyesi	-	(6.436)	(134.842)	(2.726.870)	(487.761)	(1.083.269)	-	(4.439.178)
Dönem Gideri	-	(25.436)	(262.344)	(716.594)	(175.138)	(237.569)	-	(1.417.081)
Maddi Olmayan Duran Varlıklara transferler	-	-	-	(305.641)	-	-	-	(305.641)
Sınıflama	-	30.757	395.307	-	-	-	-	426.064
Çıkışlar	-	-	-	66.773	45.061	11.369	-	123.203
Kapanış Bakiyesi	-	(1.115)	(1.879)	(3.682.332)	(617.838)	(1.309.469)	-	(5.612.633)
Maddi Duran Varlıklar, net	21.301.000	1.330.035	12.585.971	5.253.626	604.963	968.723	587.528	42.631.846

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 45.600.000 TL 5.000.000 USD ve 600.000 Euro ipotek bulunmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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 2.330.473 TL’dir (31.12.2016: 1.417.081 TL). Bu tutarın 1.612.977 TL (31.12.2016: 974.742 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 21), 273.425 TL (31.12.2016: 142.630 TL) tutarındaki kısmı satılan hizmet maliyetine, 16.821 TL (31.12.2016: 8.868 TL) tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme Giderlerine, 64.564 TL (31.12.2016: 53.628 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (Not 24), 362.686 TL (31.12.2016: 237.213 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.12.2017 tarihi itibarıyla 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 45.600.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2016: 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 45.600.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 8.671.000 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2016: 8.671.000 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2017				
	Haklar	Özel maliyetler	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	Toplam
<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	17.971.716
<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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

31.12.2016

	<u>Haklar</u>	<u>Özel</u> <u>maliyetler</u>	<u>Aktifleştirilen</u> <u>Geliştirme</u> <u>Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>					
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2016	681.791	-	-	4.346.432	5.028.223
Alımlar	96.402	12.754	5.424.459	1.281.184	6.814.799
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	423.271	(2.639)	-	-	420.632
Konsolidasyon Etkisi	-	(10.115)	-	-	(10.115)
Maddi Dur.Varlık hsb virman	-	-	-	(989.753)	(989.753)
Kapanış Bakiyesi	1.201.464	-	5.424.459	4.637.863	11.263.786
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(557.227)	-	-	(678.095)	(1.235.322)
<u>Dönem Gideri</u>	(86.844)	-	(48.102)	(481.363)	(616.309)
Konsolidasyon Etkisi	-	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklara transferler	-	-	-	305.641	305.641
Kapanış Bakiyesi	(644.071)	-	(48.102)	(853.817)	(1.545.990)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	557.393	-	5.376.357	3.784.046	9.717.796

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

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 1.123.061 TL dir. (31.12.2016: 616.309 TL) Bu tutarın 413.196 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (31.12.2016: 508.558 TL) (Not 21), 133.859 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (31.12.2016: 22.742 TL) (Not 22), 567.742 TL tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme giderlerine (31.12.2016:73.140 TL), 8.264 TL tutarındaki kısmı Pazarlama giderlerine (31.12.2016: 11.869 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 739.157 TL borçlanma maliyetleri bulunmaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Asgari kira ödemeleri	1.000.970	844.424

<u>İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin ödemeler:</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Bir yıl içinde	1.000.970	844.424

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 2017 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 31.12.2017 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 81.460 TL’dir (31.12.2016: 72.090 TL).

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Garanti Gider Karşılığı	376.000	335.900
Dava Gider Karşılığı	214.117	45.772
Toplam	<u>590.117</u>	<u>381.672</u>

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 3 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 214.116 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2016: 45.772 TL).

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017 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)

31.12.2017

Şirket 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 Tebliğ’inin 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

31.12.2016

Şirket 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	92.540.452	6.584.186	5.459.952	51.813.509
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 Tebliğ’inin 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	92.540.452	6.584.186	5.459.652	51.813.509

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK”i bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

31.12.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.12.2017</u>				<u>31.12.2016</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	111.568.038	4.610.593	13.161.181	34.748.029	29.818.512	1.584.186	4.859.952	6.213.509
Rehinler	696.350	-	-	696.350	-	-	-	-
İpotekler	67.168.800	5.000.000	600.000	45.600.000	65.421.940	5.000.000	600.000	45.600.000
Toplam	179.433.188	9.610.593	13.761.181	81.044.379	95.240.452	6.584.186	5.459.952	51.813.509

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 1.237.006 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2016: 809.148 TL).
- Ekonomi Bakanlığı’nın muhtelif tarihlerde düzenlemiş olduğu Vergi, Resim ve Harç İstisna belgesi kapsamında yurt içindeki çeşitli Kamu kurumlarına ait toplamda 2.448.225 TL tutarında İhale karar, sözleşme ve ödeme damga vergisi istisnasından faydalanılmıştır. (31.12.2016: 788.919 TL)
- Şirket 2017 yılında yürüttüğü Arge faaliyetleri nedeniyle Arge faaliyetlerini yürüten personele ait toplam 562.412 TL lik (31.12.2016: 445.616 TL) vergi ve sgk prim desteğinden faydalanmıştır. Yine Arge faaliyetleri ile ilgili olarak toplamda 1.321.384 TL lik Kurumlar vergisi indirimi şeklinde teşvikten faydalanmıştır. (31.12.2016: 1.404.677 TL)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.106.509	711.803
Toplam	1.106.509	711.803
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.500.334	3.498.780
Toplam	4.500.334	3.498.780
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Personele Borçlar	773.746	193.819
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.747.063	1.337.913
Toplam	2.520.809	1.331.732

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

31 ARALIK 2017 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, % 13,54 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2016: %5 beklenen maaş artış oranı, %9,12 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 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yıllık İskonto Oranı (%)	13,54	9,12
Emeklilik Olasılığı (%)	95	95

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL (31.12.2016: 4.297 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2017</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.498.780	2.609.471
Hizmet maliyeti	994.145	865.242
Faiz maliyeti	285.085	219.251
Ödenen tazminatlar	(262.845)	(416.930)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(14.831)	221.746
Dönem Sonu Toplam Karşılık	4.500.334	3.498.780

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla -14.831 TL (31.12.2016: 221.746 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Devreden KDV	19.893.001	12.054.163
İş Avansları	177.294	270.245
Toplam	20.070.295	12.324.408

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

31 ARALIK 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	46,11	11.528.333	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	36,29	9.071.667	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. (31.12.2016: 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.(Ana Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b-1) Geri Alınmış Paylar

Şirket, 27.12.2013 2013/29 sayılı Yönetim kurulu kararı ile başlatmış olduğu geri alım programını 23.05.2014 tarihinde 2014/17 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile sonlandırmıştır. Bu esnada 27.01.2014 tarihinde nominal değeri 16.000 TL olan paylarını 2,40-2,45 fiyat aralığından toplamda 38.827 TL ye geri almıştır.

Yine bu paylara ilave olarak Sermaye Piyasası Kurulu’nun ülkemizde yaşanan gelişmelere istinaden 21.07.2016 tarihinde almış olduğu karar gereği; Kurulun alacağı ikinci bir karara kadar uygulanmak üzere, 22.07.2016 tarihinde Şirket geri alım programını tekrar hayata geçirmiştir. Bu kapsamda Şirket 22.07.2016, 25.07.2016, 24.08.2016, 29.08.2016 tarihlerinde 5,64 – 6,83 fiyat aralığından toplamda 139.609 TL lik nominal payı 889.823 TL ye, 15.12.2016 tarihinde 6,91 – 6,96 fiyat aralığında toplam 33.500 TL lik nominal payı 232.648 TL’ ye 07.04.2017-18.04.2017 tarihlerinde 9,55-9,78 fiyat aralığında toplam 75.862TL’lik nominal payı 733.898 TL’den olmak üzere toplamda 264.971 TL nominal değerli payları 1.895.196 TL’den geri almıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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)

b-2) Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri

Şirket, geri alımını yaptığı 264.971 Adet 1.895.196 TL tutarında ki payların satışını 16.10.2017 tarihinde BİST’te gerçekleştirmiştir. Satış sonrası oluşan kar VUK., KVK, MSUGT gereği hazırlanan Gelir Tablosunda Hisse Senedi Satış Karlarında, TMS mali tablolarında ise Özkaynaklar grubu altında Hisse Senedi İhraç Primlerinde gösterilmiştir.

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	16.766.665	11.259.003
	16.766.665	11.259.003
<u>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başındaki Bakiye	11.259.003	9.976.331
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	5.810.997	1.350.607
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelemiş Vergi Yük.	(303.335)	(67.935)
Dönem Sonu Bakiye	16.766.665	11.259.003

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

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(492.794)	(504.658)
	(492.794)	(504.658)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yasal Yedekler	3.765.426	3.150.869
Toplam	3.765.426	3.150.869

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	35.553.220	26.570.969
Toplam	35.553.220	26.570.969

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 Ocak Bakiyesi	22.571	17.910
İlaveler/ Çıkışlar	3	(3)
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	11.406	4.664
Ana Ortaklık Dışı Payları	33.980	22.571

h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri

İçeren Birleşmelerin Etkisi

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	(1.759.039)	(1.759.039)

(**) Şirket İspan’ 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.

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

31 ARALIK 2017 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)

1) Kar Dağıtım

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

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

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

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	101.932.970	78.786.177
- Mamül Satış Gelirleri	101.932.970	78.786.177
Yurtdışı Satış Gelirleri	72.621.484	64.101.416
Diğer Gelirler	2.855.156	2.016.602
- Diğer Gelirler	2.855.156	2.016.602
Toplam Gelirler	177.409.610	144.904.195
Satıştan İadeler (-)	(183.799)	(320.598)
Satış Gelirleri, (net)	177.225.811	144.583.597
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
-Satılan Hizmet Maliyeti	3.620.767	3.690.096
-Kıdem Tazminatı Karşılığı	822.338	805.378
-Satılan Mamül Maliyeti	79.373.897	77.845.606
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	2.599.374	4.425.629
-Diğer Satışların Maliyeti	-	1.380.423
Satışların Maliyeti	86.416.376	88.147.132
Brüt Kar / (Zarar)	90.809.435	56.436.465

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 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.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19.190.338	13.136.245
Pazarlama Giderleri (-)	18.790.115	15.009.793
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	872.722	1.500.054
Toplam	<u>38.853.175</u>	<u>29.646.092</u>
<u>Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Abone ve Aidat Giderleri	3.839	5.372
Amortisman Giderleri	584.563	82.008
Eğitim Giderleri	0	18.508
Malzeme Gideri	61.493	938.352
Danışmanlık Gideri	25.540	43.135
Personel Giderleri	171.821	371.511
Diğer Giderler	25.466	46.540
Toplam	<u>872.722</u>	<u>1.500.054</u>
<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Personel Giderleri	4.890.475	3.889.395
Yurtiçi Satış, Servis, Komisyon	3.254.894	1.924.206
İhracat Komisyonları	2.441.289	3.650.645
İhracat Giderleri	1.840.979	642.510
Vergi, Resim ve Harçlar	973.925	343.103
Fuar Giderleri	884.418	1.243.304
Diğer Giderler	672.329	424.004
Kira Giderleri	649.870	632.165
Seyahat Giderleri	631.485	579.910
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	525.986	119.498
Nakliye Giderleri	465.266	374.168
İhale Giderleri	394.054	285.812
Temsil ve Ağırlama Giderleri	353.518	178.208
Sigorta Giderleri	224.117	142.996
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	222.139	207.625
Dava, İcra ve Noter Giderleri	184.613	161.850
Amortisman Giderleri	72.829	65.497
iLan ve Reklam Giderleri	42.581	34.892
Haberleşme Giderleri	38.687	40.594
Bakım Onarım Giderleri	20.633	18.089
Abone ve Aidat Giderleri	6.030	51.322
Toplam	<u>18.790.115</u>	<u>15.009.793</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 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>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Personel Giderleri	9.970.769	7.968.526
Diğer Giderler	3.333.179	1.914.987
Müşavirlik Giderleri	1.577.636	664.159
Vergi, Resim ve Harçlar	658.754	214.858
Seyahat Giderleri	592.598	418.748
Bağış ve Yardımlar	500.715	440.000
Amortisman Giderleri	496.545	259.955
İlan ve Reklam Giderleri	440.456	205.799
Kira Giderleri	360.081	145.512
Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizmetler	295.883	104.440
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	193.689	108.799
Danışmanlık Gideri	186.162	253.097
Abone ve Aidat Giderleri	172.682	183.937
Bilgi İşlem Giderleri	120.309	57.928
Bakım Onarım Giderleri	94.076	25.497
Haberleşme Giderleri	90.243	56.080
Dava, İcra ve Noter Giderleri	56.098	38.205
Sigorta Giderleri	50.462	75.718
Toplam	19.190.338	13.136.245

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Genel Üretim Giderleri	1.612.977	974.742
Hizmet Maliyeti	273.425	142.630
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	16.821	8.868
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	64.564	53.628
Genel Yönetim Gideri	362.686	237.213
Toplam	2.330.473	1.417.081

<u>İtfa ve Tükenme Payları</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Genel Üretim Giderleri	413.196	508.558
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	567.742	73.140
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	8.264	11.869
Genel Yönetim Gideri	133.859	22.742
Toplam	1.123.061	616.309

<u>Personel Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Personel Giderleri	34.524.520	27.102.391
Kıdem Tazminatı Giderleri	1.279.230	1.084.493
İzin Karşılığı Giderleri	394.706	149.679
Toplam	36.198.456	28.336.563

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	817.090	1.685.916
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Gelirleri	22.466.879	15.988.262
Reeskont Faiz Gelirleri	1.101.844	776.594
Diğer Gelir ve Karlar	2.123.695	346.132
Toplam	26.509.508	18.796.904

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Karşılık Giderleri (-)	(533.547)	352.335
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Giderleri (-)	(14.125.155)	5.392.288
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.098.170)	984.008
6736 Sayılı Yasa Gereği Yazılan Giderler (-)	-	1.606.595
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(436.935)	43.411
Toplam	(16.193.807)	8.378.637

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Kira Gelirleri	81.460	72.090
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	752.000	541.000
MDV Satış Karı	398.090	16.924
Menkul Kıymet Satış Geliri	2.876.778	76.042
Banka Faiz Geliri	1.279.911	554.488
Diğer	-	14
Toplam	5.388.239	1.260.558

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2017</u>	<u>01.01.-31.12.2016</u>
Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	2.800.263	-
Maddi Duran Varlık Değer Azalış (-)	-	557.089
Toplam	2.800.263	557.089

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

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2016	31.12.2016
Kur Farkı Gelirleri		12.662.283		2.567.257
Toplam		12.662.283		2.567.257

Finansman Giderleri	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2016	31.12.2016
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)		32.971.217		16.363.083
Kur Farkı Giderleri (-)		30.080.728		12.557.520
Toplam		63.051.945		28.920.603

27. GELİR VERGİLERİ

		2017		2016
Dönem Karı / (Zararı)		11.751.574		9.601.472
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(2.718.701)		(1.957.291)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	%	14.470.275	%	11.558.763
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	20%	(2.894.055)	20%	(2.311.753)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	3%	(503.477)	3%	(338.864)
İndirimler/İstisnalar	-9%	1.286.550	-13%	1.487.920
Diğer	4%	(607.718)	7%	(794.594)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	15%	(2.718.701)	10%	(1.957.291)

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.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. GELİR VERGİLERİ(devamı)**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 Geliri</u>		<u>Ertelenmiş Vergi Gideri</u>		<u>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</u>	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri		196.338	(128.624)	-	(128.624)	196.338
Karşılıklar (Dava,İzin,Garanti,Şüpheli)	227.560	-	-	(61.551)	227.560	(61.551)
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	8.903	18.733	-	-	8.903	18.733
Stok Reeskontu	101.143	-	-	(31.564)	101.143	(31.564)
Kıdem Tazminatı	96.347	133.513	-	-	96.347	133.513
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			(37.600)	(27.050)	(37.600)	(27.050)
Diğer	(40.084)	11.139			(40.084)	11.139
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	393.869	359.722	(166.224)	(120.165)	227.644	239.557
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(166.224)	(120.165)	166.224	120.165	--	--
Net Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	227.644	239.557	--	--	227.644	239.557

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2016 :%20).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

	2017	2016
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(2.946.345)	(2.196.848)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	227.644	239.557
Geçmiş Yıl Zararlarından Kaynaklanan	-	-
	(2.718.701)	(1.957.291)

Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen

Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):

Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(2.965)	44.349
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	(303.335)	(65.912)
	(306.300)	(21.563)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(3.025.001)	(1.978.854)

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2017	31.12.2016
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	746	2.193
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	-	-
31 Aralık Bakiyesi	746	2.193

Cari dönem vergi mutabakatı

	31.12.2017	31.12.2016
1 Ocak Bakiyesi	(2.193)	(2.193)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.946.345	2.196.848
Ödenen Kurumlar Vergisi	(2.944.898)	(2.196.848)
31 Aralık Bakiyesi	(746)	(2.193)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2017	31.12.2016
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9.338.356	7.616.646
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(7.417.636)	(5.617.270)
31 Aralık Bakiyesi	1.920.720	1.999.376

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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 mutabakatı

	31.12.2017	31.12.2016
1 Ocak Bakiyesi	1.999.376	1.870.081
Kar veya Zarara Kaydedilen	227.644	239.557
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(306.300)	(21.563)
Diğer	-	(88.699)
31 Aralık Bakiyesi	2.009.419	1.999.376

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Pay Başına Kazanç		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	11.740.168	9.596.808
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,470	0,384

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	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.

	31.12.2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar	142.290	-	-	-
Ktm Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.	69.212	-	-	-
Ktm İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	476.126	-	-	-
Toplam	687.628	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.12.2017 ve 01.01.- 31.12.2016 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

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.

01 Ocak - 31 Aralık 2016

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar	228.000	4.248
İlişkili Şirketler		
Ktm Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.	4.581.720	-
Ktm İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	1770
Toplam	4.809.720	6.018

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

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 2017 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01-	01.01-
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Çalışanlara sağlanan ücret prim vb.	3.378.573	5.630.460
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	52.694	39.660
Toplam	3.431.267	5.670.120

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 22'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm

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

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Finansal Borçlar	319.301.089	164.776.461
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	<u>(35.952.961)</u>	<u>(6.161.712)</u>
Net Borç	283.348.128	158.614.749
Toplam Özkaynak	<u>92.446.799</u>	<u>72.175.225</u>
Borç/ Özkaynak Oranı	<u>3,06</u>	<u>2,20</u>

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 2017 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
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	1.048.585	126.933.529	-	3.954.782	35.952.961
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.048.585	126.933.529		3.954.782	35.952.961
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	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2017 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:

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
Cari Dönem	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	687.628	98.712.534	-	2.698.570	6.142.724
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	687.628	98.712.534		2.698.570	6.142.724
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 (-)	-	2.911.976	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.911.976)	-	-	-
- 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 2017 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	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
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

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	202.392.437	202.392.437	50.863.331	99.614.751	51.914.354
Banka kredileri	107.197.223	107.197.223	20.956.332	36.409.491	49.831.399
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	5.067.140	5.067.140	5.067.140	-	-
Çıkarılmış Bonolar	49.415.666	49.415.666	-	49.415.666	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	3.096.432	3.096.432	332.950	680.527	2.082.955
Ticari borçlar	35.753.887	35.753.887	22.644.820	13.109.067	-
Diğer borçlar	1.862.089	1.862.089	1.862.089	-	-
TOPLAM	202.392.437	202.392.437	50.863.331	99.614.751	51.914.354

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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 2017 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	31.12.2017				31.12.2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1.Ticari Alacaklar	112.950.337	13.830.102	13.461.316	-	70.561.877	9.472.878	10.033.943	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	16.280.161	2.444.995	1.562.946	80	2.681.875	427.582	317.294	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	27.370.012	1.683.411	4.652.897	2.008	8.054.318	870.289	1.345.481	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	156.600.510	17.958.509	19.677.159	2.088	81.298.070	10.770.749	11.696.717	-
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)	156.600.510	17.958.509	19.677.159	2.088	81.298.070	10.770.749	11.696.717	-
10.Ticari Borçlar	24.038.583	986.381	4.499.621	-	12.974.100	474.895	3.046.236	375
11.Finansal Yükümlülükler	53.029.460	66.196	11.688.578	-	48.760.647	194.126	12.959.239	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	19.587	2.799	2.000	-	3.235.653	808.883	104.863	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	21.388.884	4.459.094	1.011.987	-	5.317.899	719.391	751.023	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	101.039.205	5.633.585	17.670.218	-	70.288.299	2.197.295	16.861.360	375
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	66.658.170	147.382	14.638.968	-	18.082.505	342.258	4.549.457	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	64.095.479	28.266	14.170.937	-	18.082.505	342.258	4.549.457	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	165.134.684	5.661.851	31.841.154	-	88.370.804	2.539.553	21.410.817	375
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)	(8.534.175)	12.296.658	(12.163.995)	2.088	(7.072.734)	8.231.196	(9.714.100)	(375)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.515.303)	15.072.341	(15.804.905)	80	(9.809.153)	8.080.299	(10.308.558)	(375)
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 2017 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			
31.12.2017			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer 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	-
Sterlin in 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	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2016			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.896.723	(2.896.723)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.896.723	(2.896.723)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(3.603.834)	3.603.834	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(3.603.834)	3.603.834	-
TOPLAM (3+6)	(707.111)	707.111	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(162)	162	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(162)	162	-
TOPLAM (6+9)	(707.273)	707.273	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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.

31.12.2017 ve 31.12.2016 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		220.656.480	92.485.375
Euro Krediler		96.539.361	45.756.077
Usd Krediler		-	1.005.490
TL Krediler		111.991.707	37.560.236
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri		7.493.303	5.067.140
Finansal Kiralama Borçları		4.632.109	3.096.432
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		98.644.609	72.291.086
Euro Krediler		17.590.130	14.653.626
Usd Krediler		-	599.514
TL Krediler		29.195.000	7.622.280
Çıkarılmış Bonolar		51.859.479	49.415.666

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 2017 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 123.301 TL (31.12.2016:539.882 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

31 ARALIK 2017 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 değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	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
31.12.2016						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.161.712	-	-	6.161.712	6
Ticari alacaklar	-	99.400.162	-	-	99.400.162	9
Finansal yatırımlar	1.076.191	-	-	-	1.076.191	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				164.776.461	164.776.461	8
Ticari borçlar				35.753.887	35.753.887	9

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

31 ARALIK 2017 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) (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.

31.12.2017

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

31.12.2016

Finansal varlıklar	Toplam	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye (TL)	2. Seviye (TL)	3. Seviye (TL)
Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
Borçlanma Araçları Fonu	1.076.191	1.076.191	-	-
Toplam	1.076.191	1.076.191	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 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

31.12.2017:

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere 5.001 TL'ye yükseltilmiştir.
- Şirketimiz hissedarlarından Sn. İsmail Katmerci, Sn. Havva Katmerci, Sn. Mehmet Katmerci, Sn. Furkan Katmerci ve Sn. Ayşe Nur Çobanoğlu'nun şirketimize yapmış olduğu yazılı başvuruya istinaden; Sn. İsmail Katmerci'nin sahip olduğu 3.920.000 TL nominal değerli, Sn. Mehmet Katmerci'nin sahip olduğu 1.000.000 TL nominal değerli, Sn. Havva Katmerci'nin sahip olduğu 1.000.000 TL nominal değerli, Sn. Furkan Katmerci'nin sahip olduğu 1.000.000 TL nominal değerli, Sn. Ayşe Nur Çobanoğlu'nun sahip olduğu 1.000.000 TL nominal değerli olmak üzere toplam 7.920.000 TL nominal değerli B grubu hamiline yazılı paylara ilişkin Borsa'da işlem gören tipe dönüşüm için Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvurulmuş olup ilgili paylar kaydedilmiştir.