

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.  
ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolar

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

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

**30 Eylül 2017 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>	-	<b>360.837.392</b>	<b>224.326.660</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	8.293.498	6.161.712
Finansal Yatırımlar	7	84.120	1.076.191
<b>Ticari Alacaklar</b>		<b>140.926.603</b>	<b>99.400.162</b>
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	1.136.232	687.628
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	139.790.371	98.712.534
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>10</b>	<b>2.094.739</b>	<b>2.677.752</b>
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	2.094.739	2.677.752
Stoklar	11	169.570.026	92.239.330
Peşin Ödenmiş Giderler	12	18.753.234	10.444.912
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	22	2.193	2.193
Diğer Dönen Varlıklar	20	21.112.979	12.324.408
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>86.686.141</b>	<b>69.037.189</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>10</b>	<b>21.898</b>	<b>20.818</b>
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	21.898	20.818
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	198.925	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	7.952.000	7.200.000
Maddi Duran Varlıklar	15	49.794.012	42.631.846
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>16</b>	<b>16.040.244</b>	<b>9.717.796</b>
- Şerefiye	17	-	-
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		16.040.244	9.717.796
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.269.938	1.850.083
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	8.409.124	7.616.646
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>447.523.533</b>	<b>293.363.849</b>

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

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

**30 Eylül 2017 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>211.742.248</b>	<b>158.989.222</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	150.024.907	107.794.967
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.212.908	5.067.140
<b>Ticari Borçlar</b>		<b>35.759.791</b>	<b>35.753.887</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	35.759.791	35.753.887
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	1.988.234	1.331.732
<b>Diğer Borçlar</b>		<b>1.899.935</b>	<b>2.470.473</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.899.935	2.470.473
Ertelenmiş Gelirler	12	19.550.842	5.477.549
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		<b>1.305.631</b>	<b>1.093.474</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	923.959	711.803
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	381.672	381.671
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>151.778.094</b>	<b>62.199.402</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	139.993.147	51.914.354
<b>Diğer Borçlar</b>		<b>1.168.998</b>	<b>1.168.998</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.168.998	1.168.998
<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		<b>4.024.719</b>	<b>3.498.780</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	4.024.719	3.498.780
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	6.591.230	5.617.270
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>84.003.191</b>	<b>72.175.225</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>83.973.756</b>	<b>72.152.654</b>
Ödenmiş Sermaye	21	25.000.000	25.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	21	(1.895.196)	(1.161.298)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</b>		<b>14.488.490</b>	<b>10.754.345</b>
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	21	15.002.863	11.259.003
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	21	(514.373)	(504.658)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	3.765.426	3.150.869
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşlet İçeren Birleş Etkisi	21	(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	35.553.220	26.570.969
Net Dönem Karı/Zararı	23	8.820.855	9.596.808
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	29.435	22.571
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>447.523.533</b>	<b>293.363.849</b>

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

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

**01/01/2017 - 30/09/2017 Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

	Dipnot Referansları	<u>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş</u>			
		Cari Dönem		Önceki Dönem	
		01.01~ 30.09.2017	01.01~ 30.09.2016	01.07~ 30.09.2017	01.07~ 30.09.2016
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Hasılat	5	115.552.667	96.406.780	42.833.131	28.107.072
Satışların Maliyeti (-)	5	(54.354.699)	(54.712.474)	(22.375.977)	(16.997.872)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>		<b>61.197.968</b>	<b>41.694.306</b>	<b>20.457.154</b>	<b>11.109.200</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	5	(12.812.060)	(8.570.620)	(4.216.966)	(2.679.054)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	5	(13.311.058)	(10.494.011)	(3.934.839)	(2.553.874)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(434.436)	(1.095.339)	(306.160)	(508.047)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5	15.892.949	6.041.455	3.980.301	2.865.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	5	(10.286.015)	(3.279.612)	(1.566.371)	(577.591)
<b>FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>40.247.348</b>	<b>24.296.179</b>	<b>14.413.119</b>	<b>7.656.061</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5	4.864.175	490.589	3.631.513	159.250
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	5	(2.800.263)	-	(1.911.705)	-
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI</b>		<b>42.311.260</b>	<b>24.786.768</b>	<b>16.132.927</b>	<b>7.815.311</b>
Finansal Gelirler	5	11.001.249	2.128.933	1.060.284	682.823
Finansman Giderleri (-)	5	(43.283.586)	(16.941.152)	(13.873.173)	(7.043.373)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>10.028.923</b>	<b>9.974.549</b>	<b>3.320.038</b>	<b>1.454.761</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>		<b>(1.201.207)</b>	<b>(1.208.652)</b>	<b>(503.822)</b>	<b>114.982</b>
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	22	(1.214.341)	(1.228.367)	(399.929)	88.846
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	13.134	19.715	(103.893)	26.136
<b>Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı</b>		<b>8.827.716</b>	<b>8.765.897</b>	<b>2.816.216</b>	<b>1.569.743</b>
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	6.861	(6.417)	2.010	(11.026)
<b>Ana Ortaklık Payları</b>	<b>21</b>	<b>8.820.855</b>	<b>8.772.314</b>	<b>2.814.206</b>	<b>1.580.769</b>
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,35	0,35	0,11	0,06
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç		0,35	0,35	0,11	0,06
<b>NET DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>8.827.716</b>	<b>8.765.897</b>	<b>2.816.216</b>	<b>1.569.743</b>

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

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

**01/01/2017 - 30/09/2017 Dönemine Ait Özet**  
**Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

**Bağımsız İncelemeden Geçmemiş**

**Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)**

<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>3.734.145</b>	<b>(169.701)</b>	<b>3.486.230</b>	<b>(52.887)</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	3.940.905	-	3.940.905	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(12.144)	(212.126)	(322.038)	(66.108)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(194.617)	42.425	(132.638)	13.221
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(194.617)	42.425	(132.638)	13.221
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>3.734.145</b>	<b>(169.701)</b>	<b>3.486.230</b>	<b>(52.887)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>12.561.861</b>	<b>8.596.196</b>	<b>6.302.446</b>	<b>1.516.856</b>
<b>Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>				
Azınlık Payları	7.046	(7.071)	2.195	(12.421)
Ana Ortaklık Payları	12.554.816	8.603.267	6.300.252	1.529.277

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 01.01.2017 - 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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	Özel Fon	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar						
						Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden	Yabancı Para	Riskten	Yeniden Değerleme	Diğer	Ortak Kontrol Tabii Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Ana Ortaklığa	Kontrol Gücü	Özkaynaklar	
						Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Değerleme Artışları	Çevirim Farkları	Korunma Kazanç / Kayıpları	ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kazanç / Kayıplar		Kısıtlanmış Yedekler	Kar / (Zararı)	Kar / (Zararı)	Özkaynaklar	Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>																			
<b>01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem başı)</b>	21	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 ilişkin Düzeltmeler																			
Transferler															18.620.869	(18.620.869)			
Toplam Kapsamlı Gelir	21					(169.701)							1.089.416	(1.089.416)	8.772.314	8.602.613	6.417	8.609.030	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış				(889.823)												(889.823)		(889.823)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış																			
<b>01 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem sonu)</b>	21	25.000.000	-	(928.650)	-	(408.264)	9.976.331	-	-	-	-	-	(1.759.039)	3.150.869	26.570.969	8.772.314	70.374.530	24.327	70.398.857
<b>TARİ DÖNEM</b>																			
<b>01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem başı)</b>	21	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 ilişkin Düzeltmeler																			
Transferler															8.982.251	(9.596.808)	(614.557)		(614.557)
Toplam Kapsamlı Gelir	21					(9.715)	3.940.905						614.557		8.820.855	13.366.602	6.864	13.373.466	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış				(733.898)												(733.898)		(733.898)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış							(197.045)									(197.045)		(197.045)	
<b>01 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem sonu)</b>	21	25.000.000	-	(1.895.196)	-	(514.373)	15.002.863	-	-	-	-	-	(1.759.039)	3.765.426	35.553.220	8.820.855	83.973.756	29.435	84.003.191

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 01.01.2017 - 30.09.2017 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	
		Cari Dönem 30.Eylül.2017	Önceki Dönem 30.Eylül.2016
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:</b>		<b>(81.581.740)</b>	<b>(33.678.236)</b>
Dönem Net Kârı / Zararı		8.827.716	8.765.897
<b>Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>2.282.891</b>	<b>3.605.438</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2.486.181	1.454.644
Değer Düşüklüğü / İptali ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(6.269)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	1.079.008	853.676
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(168.014)	2.869.673
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(2.315.491)	(2.780.125)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		-	5.187
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		1.201.207	1.208.652
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(115.493.642)</b>	<b>(42.177.830)</b>
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(77.330.696)	(15.722.735)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(41.526.441)	(948.277)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		583.013	6.328.909
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	5.904	(27.194.659)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(570.538)	(1.006.035)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler		3.345.116	(3.635.033)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(104.383.035)</b>	<b>(29.806.495)</b>
Vergi Ödemeleri / İadeleri		(2.193)	
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		22.803.488	(3.871.741)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(10.294.167)</b>	<b>(11.030.066)</b>
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		-	56.235
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.719.993)	(11.548.322)
Alınan Faiz		3.625.826	409.523
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		-	52.498
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>94.007.693</b>	<b>44.837.641</b>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarının Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(1.895.196)	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		298.535.118	133.145.501
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(184.651.052)	(91.985.696)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.115.498)	(827.426)
Ödenen Faiz		(16.865.680)	4.505.262
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>2.131.786</b>	<b>129.339</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>2.131.786</b>	<b>129.339</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>6</b>	<b>6.161.712</b>	<b>16.981.050</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>8.293.498</b>	<b>17.110.389</b>

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	3
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	11
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....	11
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	11
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	14
7. FİNANSAL YATIRIMLAR .....	14
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR .....	15
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	18
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	20
11. STOKLAR .....	21
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	21
13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....	22
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	22
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	22
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	23
17. ŞEREFİYE .....	23
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	23
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	25
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	26
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	27
22. GELİR VERGİLERİ .....	29
23. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	31
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	31
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	36
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	36
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	37



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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 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 Panoroma 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 (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.) 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.

- Grup’un ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:
- Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması
- Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği
- Araç Üstü Ekipman İmalatı –İtfaiye, çöp, vidanjör, kanal açma, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman imalatı

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2017 itibariyle % 36,29’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31 Aralık 2016 : %36,29)

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle personel sayısı 436’ dır (31 Aralık 2016: 353).

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş. (Katmerciler Profil)	Boyama İşçiliği	Türkiye
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş. (Isıpan)	Kaynak İşçiliği	Türkiye
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş. (Gimkat)	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türkiye

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

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki konsolide özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’ nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

Özet Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2017’da sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 09 Kasım 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

##### Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

Şirket’in finansal tabloları, 31 Aralık 2004 tarihine kadar, geçerli olan Maliye Bakanlığı’nın enflasyon muhasebesine ilişkin mevzuatı çerçevesinde düzenlenmiş olup, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

##### 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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Amerikan Doları (USD)	3,5521	3,5192
Avro (EURO)	4,1924	3,7099

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

##### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

##### Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı bulunmamaktadır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

##### *1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar*

##### **TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)**

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)**

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)**

KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- Maliyet değeriyle
- TFRS 9’a göre veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)**

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)**

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

##### **TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)**

TMS 1’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamlar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **Yıllık İyileştirmeler - 2012 – 2014 Dönemi**

KGK “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemini yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarında ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### *Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar*

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçları nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönü olan sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9, finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının uygun zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir “beklenen kredi kaybı” modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” konusunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur: tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un / Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

##### **UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

##### **UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü**

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

##### **UFRS 16 Kiralama İşlemleri**

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

##### **UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)**

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

#### **UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)**

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler, gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

#### **UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)**

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün "yatırım amaçlı gayrimenkul" tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

#### **UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi**

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.



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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### Konsolidasyon Esasları

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

###### Bağlı Ortaklıklar

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

<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>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	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 Ortaklar

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. Aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere, Lika Savunma San. Ve Tic. A.Ş. ("Lika") müşterek yönetime tabi ortaklık olup, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir.

<u>İştirakler</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
<u>Lika</u>	Savunma Sanayii	Türk Lirası	Türkiye	20,00	==

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

#### C. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir (“TMS/TFRS”)’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu (“TMS/TFRS”) varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

### 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

### 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

- **Araç üstü ekipman üretimi:** İtfaiye, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman üretimi ve satışlarıdır.
- **Boyama İşçiliği:** Araç ve araç üstü ekipmanların boyanması işçiliğinin yapılmasıdır.
- **Kaynak İşçiliği:** Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliğinin yapılmasıdır.

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

30.09.2017	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	115.494.567	33.333	24.767	-	<b>115.552.667</b>
Net Grup İçi Satışlar	8.945.136	1.216.301	1.413.000	(11.574.436)	-
Net Satışlar Toplamı	124.439.702	1.249.634	1.437.767	(11.574.436)	<b>115.552.667</b>
Satışların Maliyeti (-)	(63.890.875)	(755.031)	(981.157)	11.272.364	<b>(54.354.699)</b>
Brüt Kar	60.548.827	494.603	456.610	(302.072)	<b>61.197.968</b>
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(454.154)	-	-	19.718	<b>(434.436)</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(13.369.247)	-	-	58.189	<b>(13.311.058)</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.391.170)	(343.829)	(168.534)	91.474	<b>(12.812.060)</b>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15.805.387	58.933	541.040	(512.411)	<b>15.892.949</b>
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.277.604)	(8.094)	(317)	-	<b>(10.286.015)</b>
Faaliyet Karı/Zararı	39.862.040	201.612	828.798	(645.102)	<b>40.247.348</b>
Yatırım Faal.Gelirler	4.864.175	-	-	-	<b>4.864.175</b>
Yatırım Faal.Giderler (-)	(2.800.263)	-	-	-	<b>(2.800.263)</b>
<b>FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>	<b>41.925.952</b>	<b>201.612</b>	<b>828.798</b>	<b>(645.102)</b>	<b>42.311.260</b>
Finansal Gelirler	12.318.715	1.283	-	(1.318.749)	<b>11.001.249</b>
Finansman Giderleri (-)	(45.700.188)	(4.031)	-	2.420.633	<b>(43.283.586)</b>
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)</b>	<b>8.544.479</b>	<b>198.865</b>	<b>828.798</b>	<b>456.782</b>	<b>10.028.923</b>
<b>Vergi Gelir/(Gideri)</b>					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(956.046)	(50.367)	(207.928)	-	<b>(1.214.341)</b>
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(28.600)	5.792	35.943	-	<b>13.134</b>
<b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>7.559.833</b>	<b>154.289</b>	<b>656.813</b>	<b>456.782</b>	<b>8.827.716</b>
<b>Yatırım Harcamaları (giderleri)</b>					
Maddi Duran Varlıklar	5.192.092	-	-	-	<b>5.192.092</b>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.455.424	-	-	-	<b>2.455.424</b>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (arge)	6.072.477	-	-	-	<b>6.072.477</b>
<b>Toplam Yatırım Harcamaları</b>	<b>13.719.992</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.719.992</b>
Amortisman	(1.413.378)	(18.799)	(160.333)	-	<b>(1.432.177)</b>
İtfa ve tükenme payları	(893.671)	-	-	-	<b>(1.054.004)</b>
<b>Toplam Amortisman Gideri</b>	<b>(2.307.049)</b>	<b>(179.132)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2.486.181)</b>
<b>Diğer Bilgiler</b>					
- Varlıklar Toplamı	452.112.542	1.880.714	20.341.280	(26.811.003)	<b>447.523.533</b>
- Kaynaklar Toplamı	452.112.542	1.880.714	20.341.280	(26.811.003)	<b>447.523.533</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

30.09.2016	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	96.479.115	23.609	11.902	(107.846)	96.406.780
Net Grup İçi Satışlar	13.688.929	980.508	989.761	(15.659.198)	-
Net Satışlar Toplamı	110.168.044	1.004.117	1.001.663	(15.767.044)	96.406.780
Satışların Maliyeti (-)	(70.355.699)	(593.348)	(652.076)	16.888.649	(54.712.474)
Brüt Kar	39.812.345	410.769	349.587	1.121.605	41.694.306
Araştırma ve Geliştirme Gid. (-)	(1.095.339)	-	-	-	(1.095.339)
Pazarlama Gideri (-)	(10.561.940)	-	-	67.929	(10.494.011)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.260.154)	(272.355)	(125.168)	87.057	(8.570.620)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.086.598	41.138	497.034	3.416.685	6.041.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Gid.(-)	(601.352)	(328)	(487)	(2.677.445)	(3.279.612)
Faaliyet Karı/Zararı	21.380.158	179.224	720.966	2.015.831	24.296.179
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.565	-	-	462.024	490.589
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
<b>FİNANSMAN GELİR VE GİDER ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>	21.408.723	179.224	720.966	2.477.855	24.786.768
Finansman Gelirleri	7.580.980	887	-	(5.452.934)	2.128.933
Finansman Giderleri (-)	(20.663.754)	(1.156)	-	3.723.758	(16.941.152)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>	8.325.949	178.955	720.966	748.679	9.974.549
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>	<b>(1.185.699)</b>	<b>(30.878)</b>	<b>(147.881)</b>	<b>155.806</b>	<b>(1.208.652)</b>
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(1.027.068)	(40.196)	(161.103)	-	(1.228.367)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(158.631)	9.318	13.222	155.806	19.715
<b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>7.140.250</b>	<b>148.077</b>	<b>573.085</b>	<b>748.679</b>	<b>8.765.897</b>
<b>Yatırım Harcamaları</b>					
Maddi Duran Varlıklar	6.187.651	-	-	-	6.187.651
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.360.670	-	-	-	5.360.670
<b>Toplam Yatırım Harcamaları</b>	<b>11.548.322</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.548.322</b>
Amortisman	924.738	16.676	100.092	-	1.041.507
İtfa ve tükenme payları	452.204	-	-	(39.067)	413.137
<b>Toplam Amortisman Gideri</b>	<b>1.376.942</b>	<b>16.676</b>	<b>100.092</b>	<b>(39.067)</b>	<b>1.454.644</b>
<u>Diğer Bilgiler</u>					
- Varlıklar Toplamı	258.214.605	1.104.598	15.399.162	(18.630.486)	256.087.879
- Kaynaklar Toplamı	258.214.605	1.104.598	15.399.162	(18.630.486)	256.087.879

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kasa	72.992	18.988
Bankalar	<b>8.220.506</b>	<b>6.142.724</b>
- Vadesiz mevduatlar	<b>6.317.645</b>	<b>6.142.724</b>
TL	3.616.472	4.475.750
USD	444.214	1.478.273
EURO	2.256.959	188.701
- Vadeli mevduatlar	<b>1.902.070</b>	-
Faiz Gelir Tahakkuku	791	
<b>Toplam</b>	<b>8.293.498</b>	<b>6.161.712</b>

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
30-90 Gün Arası	1.902.861	-

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ile düzeyine ilişkin açıklamalar 24 nolu dipnotta yapılmıştır.

#### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30.09.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Azimut GBK-Eurobond Borçlanma Araçları Fonu	-	-	275	197
Azimut GMA-Çoklu Varlık Değişken Borçlanma Araçları Fonu	-	-	700.000	742.564
Azimut GTF-Birinci Borçlanma Araçları Fonu	-	-	100.000	121.248
Azimut GBL-Para Piyasası Borçlanma Araçları Fonu	-	-	200.000	212.182
Halkbank Bono	87.648	84.120	-	-
	<b>87.648</b>	<b>84.120</b>	<b>1.000.275</b>	<b>1.076.191</b>

Grubun finansal yatırımlarından; Halkbank bonusu gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilmiştir. Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24 ve 25 nolu dipnotta yapılmıştır

30.09.2017 tarihinde finansal yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>1 Ocak 2017 İtibarı ile</b>	1.076.191	-
Finansal Varlık Alışı	1.831.785	-
Finansal Varlık Satışı	(2.825.190)	-
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	1.334	-
<b>30.09.2017 İtibarı ile</b>	<b>84.120</b>	<b>1.076.191</b>

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir;

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
a) Banka Kredileri	233.603.884	107.197.223
b) Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	1.212.908	5.067.140
c) Çıkarılmış Bonolar	51.537.832	49.415.666
d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.876.339	3.096.432
<b>Toplam</b>	<b><u>291.230.962</u></b>	<b><u>164.776.461</u></b>

#### a) Banka Kredileri

30 Eylül 2017

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	13,25-16	62.378.927	1.212.908	74.698.747
EURO	2,70-5,75	35.634.417	-	60.891.793
<b>Toplam</b>		<b><u>98.013.344</u></b>	<b><u>1.212.908</u></b>	<b><u>135.590.540</u></b>

31 Aralık 2016

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</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
<b>Toplam</b>		<b><u>57.365.824</u></b>	<b><u>5.067.140</u></b>	<b><u>49.831.399</u></b>

#### b) Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
TL	13,25 - 16	1.212.908	1.952.071
USD	3,25-4,50	-	1.714.285
EUR	2,98 - 4,75	-	1.400.784
<b>Toplam</b>		<b><u>1.212.908</u></b>	<b><u>5.067.140</u></b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

##### c) Çıkarılmış Bonolar

30.09.2017

Para Birimi	Nominal Faiz Oranı	Vade	Nominal Değeri	Defter Değeri
TL	3,9403(*)	08.03.2018	50.000.000	51.537.832
TL				
			<u>50.000.000</u>	<u>51.537.832</u>

(\*)30.09.2017 tarihine kadar işlemiş faiz tutarı 1.537.832 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

Para Birimi	Nominal Faiz Oranı	Vade	Nominal Değeri	Defter Değeri
TL	3,60(*)	10.05.2017	36.000.000	37.083.903
TL	3,47(**)	10.08.2017	12.000.000	12.331.763
			<u>48.000.000</u>	<u>49.415.666</u>

(\*) 31.12.2016 tarihine kadar işlemiş faiz tutarı 1.415.666 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 % 4,00 getiri eklenmesiyle hesaplanacaktır . Bonolar üç ayda bir faiz ödemeli olup ana para vade sonunda defaten itfa edilecektir.

##### d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

<u>Net Değerler</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	4.876.339	3.096.432

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

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

##### d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar(devamı)

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.09.2017	TL	TL	TL	TL
	1 yıldan az	1 yıldan Fazla - 5 yıldan az	5 yıldan az Fazla	Toplam
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>				
TL cinsinden finansal kiralamalar	99.516	1.082.759	-	1.182.275
EUR cinsinden finansal kiralamalar	406.053	3.582.305	-	3.988.358
USD cinsinden finansal kiralamalar	50.829	271.844	-	322.673
<b>Toplam</b>	<b>556.398</b>	<b>4.936.908</b>	<b>-</b>	<b>5.493.306</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>				
<b>TL cinsinden finansal kiralamalar</b>	77.838	928.684	-	1.006.522
<b>EUR cinsinden finansal kiralamalar</b>	356.242	3.284.416	-	3.640.657
USD cinsinden finansal kiralamalar	39.647	189.512	-	229.159
<b>Toplam</b>	<b>473.727</b>	<b>4.402.612</b>	<b>-</b>	<b>4.876.339</b>

31.12.2016	TL	TL	TL
	1 yıldan az	1 yıldan Fazla - 5 yıldan az	Toplam
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>			
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
<b>Toplam</b>	<b>1.157.733</b>	<b>2.309.463</b>	<b>3.467.196</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>			
<b>TL cinsinden finansal kiralamalar</b>	111.167	351.197	460.364
<b>EUR cinsinden finansal kiralamalar</b>	816.137	1.535.290	2.351.427
USD cinsinden finansal kiralamalar	86.173	196.468	282.641
<b>Toplam</b>	<b>1.013.477</b>	<b>2.082.955</b>	<b>3.096.432</b>

Finansal kiralama, kiralama dönemi 2 yıl olan makine , tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 2 yıllık kiralama dönemi olan makine , tesisi ve demirbaş için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralaayanın, kiralanana 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 % 17'tir.



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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
Alıcılar	121.820.302	87.407.337
Vadeli Çekler	18.392.639	11.472.420
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(422.570)	(167.223)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	3.408.913	2.911.976
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(3.408.913)	(2.911.976)
Ara Toplam	139.790.371	98.712.534
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.136.232	687.628
<b>Toplam</b>	<b>140.926.603</b>	<b>99.400.162</b>

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

<b><u>Alıcılar ve Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
1-3 Ay Arası Vadeli	77.277.218	62.568.102
3-6 Ay Arası Vadeli	39.237.038	25.343.963
6-9 Ay Arası Vadeli	24.834.917	11.655.320
<b>Toplam</b>	<b>141.349.173</b>	<b>99.567.385</b>

30 Eylül 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 % 11,50 %1,42 ve % 0 dir (31.12.2016: 8,64, %0,96 % 0)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.408.913 TL (31.12.2016: 2.911.976 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 100.380 TL (31 Aralık 2016: 320.409 TL) Şüpheli alacaklar, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

##### **Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Ticari Alacaklar: (devamı)

\*Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Dönem Başı	2.911.976	2.721.528
Dönem Gideri	505.084	320.409
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(8.147)	(129.961)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>3.408.913</b>	<b>2.911.976</b>

##### b) Ticari Borçlar:

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

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Satıcılar (*)	14.604.797	14.321.073
Borç Senetleri (*)	17.325.436	14.948.536
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(228.063)	(156.620)
Diğer Ticari Borçlar	4.057.621	6.640.898
<b>Ara Toplam</b>	<b>35.759.791</b>	<b>35.753.887</b>

30 Eylül 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 % 11,50 %1,42 ve % 0 dir (31.12.2016: 8,64, %0,96 % 0)

<b>*Satıcılar ve Borç Senetleri</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	22.351.163	24.410.998
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	9.579.070	4.858.611
<b>Toplam</b>	<b>31.930.233</b>	<b>29.269.609</b>

##### **Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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

## 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	151.026	100.657
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.576.316	2.168.458
SGK Alacaklarımız	19.767	18.568
Eximbank Bloke Alacaklarımız (*)	-	378.876
Diğer Çeşitli Alacaklar	347.630	11.193
<b>Toplam</b>	<b>2.094.739</b>	<b>2.677.752</b>

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

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.898	20.818
<b>Toplam</b>	<b>21.898</b>	<b>20.818</b>

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.581.173	1.860.315
Diğer Çeşitli Borçlar	29.429	1.774
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	289.333	608.384
<b>Toplam</b>	<b>1.899.935</b>	<b>2.470.473</b>

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u></b>	<b><u>30.09.2017</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	1.168.998	1.168.998
<b>Toplam</b>	<b>1.168.998</b>	<b>1.168.998</b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. STOKLAR

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	95.530.117	37.082.950
Yarı Mamul	54.752.513	36.711.597
Mamuller	17.831.901	15.892.952
Ticari Mallar	1.477.163	2.574.129
Diğer Stoklar	9.664	9.034
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(31.332)	(31.332)
<b>Toplam</b>	<b>169.570.026</b>	<b>92.239.330</b>

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları 31.332 TL'dir (31.12.2016: 31.332 TL)

<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Açılış Bakiyesi	(31.332)	(37.600)
İlave Edilen Karşılık	-	-
İptal Edilen Karşılık (-)	-	6.268
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(31.332)</b>	<b>(31.332)</b>

Grup'un 30 Eylül 2017 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

#### 12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	18.245.646	10.050.782
Gelecek Aylara Ait Giderler	507.588	394.130
<b>Toplam</b>	<b>18.753.234</b>	<b>10.444.912</b>

##### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
G.Menkul için Verilen Avanslar	4.036.632	1.735.478
Gelecek Yıllara Ait Giderler	233.306	114.605
<b>Toplam</b>	<b>4.269.938</b>	<b>1.850.083</b>

##### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.550.842	5.477.549
<b>Toplam</b>	<b>19.550.842</b>	<b>5.477.549</b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>30.09.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	(%)	TL	(%)	TL
LİKA SAVUNMA	20	198.925	-	-
<b>Toplam</b>	<b>20</b>	<b>198.925</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Toplam Varlıklar	996.538	-
Toplam Yükümlülükler	996.538	-
Dönem Karı/Zararı	(5.374)	-

#### 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Gaziemir / İzmir'de bulunan bina ve arsaları, Güzelbahçe / İzmir'de bulunan arsası, Ataşehir / İstanbul'da bulunan binası, Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin 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 60.496 TL kira geliri elde etmiştir. (30.09.2016: 52.798 TL) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık.2016 : 15.600.000 TL)

#### 15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 5.192.092 TL (30.09.2016: 6.187.651 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (30.09.2016: Bulunmamaktadır.)

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binası ile Ankara' da bulunan ikinci faz Fabrika Bina inşaatının sürdüğü arsası, Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu kullanım 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 2127 Ada 4 parsel'de bulunan

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Fabrika arsa değeri 11.935.000 TL bina değeri 6.540.000 TL, Çiğli / İzmir 2127 Ada 3 parsel'de bulunan Fabrika arsa değeri 10.150.000 TL bina değeri 4.040.000 TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde 335 Ada 20 parselde bulunan Fabrika arsa değeri 755.000TL bina değeri 2.508.000TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde 335 Ada 7 parselde bulunan arsa değeri 1.510.000TL natamam bina değeri 3.135.000TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde 335 Ada 8 parselde bulunan arsa değeri 1.510.000TL natamam bina değeri 4.187.000TL 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. (31.12.2016: 30.000 000 TL 5.000.000 Usd ve 600.000 Euro)

#### 16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 8.527.901 TL (30.09.2016: 5.360.671 TL) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. Bu alımın 6.072.477 TL si Arge yatırımından kaynaklanmaktadır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (30.09.2016: Bulunmamaktadır.)

#### 17. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2016 – Bulunmamaktadır.)

#### 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Garanti Gider Karşılığı	335.900	335.900
Dava Gider Karşılığı	45.772	45.772
<b>Toplam</b>	<b>381.672</b>	<b>381.672</b>

#### Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 2 adet dava bulunmaktadır. Bu davanın toplam tutarı 45.772 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2016: 2 adet - 45.772 TL).

#### Teminat-Rehin-İpotekler-Kefaletler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2017</u>			
<u>Sirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>(Teminat – Rehin – İpotekler)</u>				
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	121.938.194	7.993.322	6.006.871	68.361.909
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>121.938.194</b>	<b>7.993.322</b>	<b>6.006.871</b>	<b>68.361.909</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**

<b><u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u></b> <b><u>(Teminat – Rehin – İpotekler)</u></b>				<u>31.12.2016</u>
	<b><u>TL</u></b> <b><u>Karşılıkları</u></b>	<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	95.240.452	6.584.186	5.459.952	51.813.509
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>95.240.452</b>	<b>6.584.186</b>	<b>5.459.952</b>	<b>51.813.509</b>

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"i bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.).

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<b><u>Teminat,</u></b> <b><u>Rehin ve</u></b> <b><u>İpotekler</u></b>	<u>30.09.2017</u>				<u>31.12.2016</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam</u> <u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	55.365.904	2.993.322	5.406.871	22.065.559	29.818.512	1.584.186	4.859.952	6.213.509
Rehinler	696.350	-	-	696.350	-	-	-	-
İpotekler	65.875.940	5.000.000	600.000	45.600.000	65.421.940	5.000.000	600.000	45.600.000
<b>Toplam</b>	<b>121.938.194</b>	<b>7.993.322</b>	<b>6.006.871</b>	<b>68.361.909</b>	<b>95.240.452</b>	<b>6.584.186</b>	<b>5.459.952</b>	<b>51.813.509</b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5 beklenen maaş artış oranı ve % 8,64 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,81 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

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

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	923.959	711.803
<b>Toplam</b>	<b>923.959</b>	<b>711.803</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.024.719	3.498.780
<b>Toplam</b>	<b>4.024.719</b>	<b>3.498.780</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Personele Borçlar	445.277	193.819
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.542.957	1.137.913
<b>Toplam</b>	<b>1.988.234</b>	<b>1.331.732</b>



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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
1 Ocak itibariyle karşılık	3.498.780	2.609.471
Hizmet maliyeti	705.185	865.242
Faiz maliyeti	215.228	219.251
İptal edilen kıdem tazminatları	(406.618)	(416.930)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	12.144	221.746
<b>Dönem Sonu Toplam Karşılık</b>	<b>4.024.719</b>	<b>3.498.780</b>

(\*) 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 12.144TL (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.

#### 20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></b>	– 30.09.2017	31.12.2016
Devreden KDV	20.111.831	12.054.163
İş Avansları	734.671	270.245
Personel Avansları	266.477	-
<b>Toplam</b>	<b>21.112.979</b>	<b>12.324.408</b>

#### **Diğer Duran Varlıklar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

#### **Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

#### **Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

### a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017		31.12.2016	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
<b>Sermayedarlar</b>	<b>(%)</b>	<b>TL</b>	<b>(%)</b>	<b>TL</b>
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
<b>Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>25.000.000</b>
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
<b>Ödenmiş Sermaye</b>		<b>25.000.000</b>		<b>25.000.000</b>

(\*) 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. Katmerciler payları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. (31.12.2016 Bulunmamaktadır.)

A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 1.600.000 Adedi İsmail Katmerci'ye,100.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 100.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye,100.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na,100.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir;

Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Ana Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

### b) Geri Alınmış Paylar

Şirket, 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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<b>c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	15.002.863	11.259.003
<b>Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Dönem Başındaki Bakiye	11.259.003	9.976.331
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	3.940.905	1.350.607
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Yük.	(197.045)	(67.935)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>15.002.863</b>	<b>11.259.003</b>

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

	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(514.373)	(504.658)
	<b>(514.373)</b>	<b>(504.658)</b>

#### **e) Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Yasal Yedekler	3.765.426	3.150.869
<b>Toplam:</b>	<b>3.765.426</b>	<b>3.150.869</b>

#### **f) Geçmiş Yıl Kar / (zararları)**

	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Geçmiş Yıllar Kar/( Zararları)	35.553.220	26.570.969
<b>Toplam:</b>	<b>35.553.220</b>	<b>26.570.969</b>

#### **g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
1 Ocak Bakiyesi	22.571	17.910
İlaveler / Çıkışlar (*)	3	(3)
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	6.861	4.664
<b>Toplam</b>	<b>29.435</b>	<b>22.571</b>

#### **h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri**

<b>İçeren Birleşmelerin Etkisi</b>	<b>30.09.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
<b>Toplam</b>	<b>(1.759.039)</b>	<b>(1.759.039)</b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(\*) 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.

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

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

#### 22. GELİR VERGİLERİ

##### Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.193	2.193

##### Vergi Karşılığı

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(1.214.341)	(2.196.848)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	13.134	239.557
<b>Toplam</b>	<b>(1.201.207)</b>	<b>(1.957.291)</b>

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 22. GELİR VERGİLERİ (devamı)

### 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)

### Vergi Mutabakatı

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2017	31.12.2016
Veri Öncesi Mali Kar	10.028.923	11.558.763
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	10.028.923	11.558.763
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	2.005.785	2.311.753
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	326.692	338.864
İstisna ve İndirimler	(1.214.495)	(1.487.920)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri Net	13.134	239.557
Diğer	83.226	794.594
<b>Toplam</b>	<b>1.214.341</b>	<b>2.196.848</b>

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 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.

### 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.

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 22. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. 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).

#### 23. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.2017</u>	<u>01.01.2016</u>
	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	8.820.855	9.596.808
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,353	0,384
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay başına Düşen Kar / (Zarar)		

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8 de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 21'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, 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, çıkarılmış tahvilleri ve finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

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

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Finansal Borçlar	291.230.962	164.776.461
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(8.293.498)	(6.161.712)
Net Finansal Borç	282.937.464	158.614.749
Toplam Özkaynak	84.003.191	72.175.225
Borç/ Özkaynak Oranı	3,37	2,20

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

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

### 30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### **b) 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.

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.

30.09.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski</b>					
<b>(A+B+C+D) (1)</b>	<b>1.136.232</b>	<b>139.790.371</b>	<b>-</b>	<b>2.116.637</b>	<b>8.220.506</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.136.232	139.790.371		2.116.637	8.220.506
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri (4)	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	3.408.913	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.408.913)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>					
<b>(A+B+C+D) (1)</b>	<b>687.628</b>	<b>98.712.534</b>	<b>-</b>	<b>2.698.570</b>	<b>6.142.724</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	687.628	98.712.534		2.698.570	6.142.724
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri (4)	-		-	-	-
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	-	-	-	-	-

**b.2) 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.2.1) 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****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)****b.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30.09.2017				31.12.2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	STERLİN	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1.Ticari Alacaklar	103.297.884	12.238.418	14.270.060	-	70.561.877	9.472.878	10.033.943	-
<b>2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)</b>	<b>2.915.093</b>	<b>147.464</b>	<b>567.813</b>	<b>2.280</b>	<b>2.681.875</b>	<b>427.582</b>	<b>317.294</b>	<b>-</b>
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.984.753	678.549	1.811.359	-	8.054.318	870.289	1.345.481	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4.Dönen Varlıklar(1+2+3)</b>	<b>116.197.731</b>	<b>13.064.431</b>	<b>16.649.231</b>	<b>2.280</b>	<b>81.298.070</b>	<b>10.770.749</b>	<b>11.696.717</b>	<b>-</b>
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8.Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9.Toplam Varlıklar(4+8)</b>	<b>116.197.731</b>	<b>13.064.431</b>	<b>16.649.231</b>	<b>2.280</b>	<b>81.298.070</b>	<b>10.770.749</b>	<b>11.696.717</b>	<b>-</b>
10.Ticari Borçlar	13.136.230	1.685.984	1.701.688	850	12.974.100	474.895	3.046.236	375
11.Finansal Yükümlülükler	36.152.293	17.132	8.608.777	-	48.760.647	194.126	12.959.239	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	3.235.653	808.883	104.863	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	19.152.936	3.265.536	1.801.695	-	5.317.899	719.391	751.023	-
<b>13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>68.441.460</b>	<b>4.968.653</b>	<b>12.112.160</b>	<b>850</b>	<b>70.288.299</b>	<b>2.197.295</b>	<b>16.861.360</b>	<b>375</b>
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	65.352.067	214.022	15.406.888	-	18.082.505	342.258	4.549.457	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>65.352.067</b>	<b>214.022</b>	<b>15.406.888</b>	<b>-</b>	<b>18.082.505</b>	<b>342.258</b>	<b>4.549.457</b>	<b>-</b>
<b>18.Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>	<b>133.793.526</b>	<b>5.182.675</b>	<b>27.519.048</b>	<b>850</b>	<b>88.370.804</b>	<b>2.539.553</b>	<b>21.410.817</b>	<b>375</b>
19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>(17.595.796)</b>	<b>7.881.756</b>	<b>(10.869.817)</b>	<b>1.430</b>	<b>(7.072.734)</b>	<b>8.231.196</b>	<b>(9.714.100)</b>	<b>(375)</b>
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(8.427.613)</b>	<b>10.468.743</b>	<b>(10.879.481)</b>	<b>1.430</b>	<b>(9.809.153)</b>	<b>8.080.299</b>	<b>(10.308.558)</b>	<b>(375)</b>
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO ve STERLİN 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 öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****30.09.2017**

	<b>Yabancı Paranın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi</b>
<b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :</b>		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	2.799.679	(2.799.679)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.799.679</b>	<b>(2.799.679)</b>
<b>Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde</b>		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(4.557.062)	4.557.062
5- Euro riskinden korunan kısım(-)	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(4.557.062)</b>	<b>4.557.062</b>
<b>Sterlin'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde</b>		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü	679	(679)
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)	-	-
<b>6- Sterlin net etki (4+5)</b>	<b>679</b>	<b>(679)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>(1.756.705)</b>	<b>1.756.705</b>

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****31.12.2016**

	<b>Yabancı Paranın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi</b>
<b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :</b>		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	2.896.723	(2.896.723)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.896.723</b>	<b>(2.896.723)</b>
<b>Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde</b>		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(3.603.834)	3.603.834
5- Euro riskinden korunan kısım(-)	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(3.603.834)</b>	<b>3.603.834</b>
<b>Diğer Döviz 'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde</b>		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü	(162)	162
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)	-	-
<b>6- Sterlin net etki (4+5)</b>	<b>(162)</b>	<b>162</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>(707.273)</b>	<b>707.273</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 Eylül 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnotlar
--	--	---	------------------------------------	---	---------------	---------------------	-----------

**30.09.2017****Finansal varlıklar**

Nakit ve nakit benzerleri	-	8.293.498	-	-	8.293.498	-	6
Ticari alacaklar	-	140.926.603	-	-	140.926.603	-	9
Finansal yatırımlar	84.120	-	-	-	84.120	-	7

**Finansal yükümlülükler**

Finansal borçlar	-	-	-	291.230.962	291.230.962	-	8
Ticari borçlar	-	-	-	35.759.791	35.759.791	-	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnotlar
--	--	---	------------------------------------	---	---------------	---------------------	-----------

**31.12.2016****Finansal varlıklar**

Nakit ve nakit benzerleri	-	6.161.712	-	-	6.161.712	-	6
Ticari alacaklar	-	99.400.164	-	-	99.400.164	-	9
Finansal yatırımlar	1.076.191	-	-	-	1.076.191	-	-

**Finansal yükümlülükler**

Finansal borçlar	-	-	-	164.776.461	164.776.461	-	8
Ticari borçlar	-	-	-	35.753.887	35.753.887	-	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

**Finansal Durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan Finansal Varlıklar .**

	Seviye1	Seviye2	Seviye3
Finansal Yatırımlar (Not:7)	84.120		

**26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.10.2017 Tarih ve 2017/29 sayılı kararına istinaden, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli basın duyuruları kapsamında başlatılan pay geri alım programının sonlandırılmasına 13.10.2017 tarihinde karar verilmiştir. Geri alınan 264.971 TL nominal değerli paylar toplam 3.762.588 TL bedel ile 16.10.2017 tarihinde satılmıştır. Bu işlemle birlikte şirketimizin Katmerciler Araç Üstü Ekipman San. ve Tic.A.Ş. sermayesinde payı kalmamıştır.
- Sermaye Piyasası Kurulu'nca yetkilendirilmiş Uluslararası kredi derecelendirme şirketi JCR Eurasia Rating şirketi tarafından 20.10.2017 tarihinde yapılan değerlendirme sonucu aşağıda verilmiştir. Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklarının konsolide yapısını ve Mevcut Tahvil İhraçlarının nakit akımlarını yüksek derecede yatırım yapılabilir kategoride değerlendirerek Uzun Vadeli Ulusal Not ve görünümünü “A- (Trk)/Stabil”, Uzun Vadeli Uluslararası Yabancı ve Yerli Para Not ve görünümünü ise ‘BBB-/Stabil’ olarak teyit etmiştir. Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin mevcut olan ve ilerleyen dönemlerde ihraç etmeyi planladığı tahvil/bonoların geri ödemeleri yönünde diğer yükümlülüklerinden hukuksal ve/veya teminatlandırma yönlerinden bir değişiklik veya ayrıcalık yaratılmamış olduğundan, Şirketin tüzel kişiliği için verilen notlar tahvil ihraçlarını da temsil etmektedir.

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

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

---

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)