

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

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

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

31 Mart 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.....	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	10
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	10
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	13
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	13
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
11. STOKLAR	19
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	19
13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	20
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
17. ŞEREFİYE.....	20
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	21
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24
22. GELİR VERGİLERİ.....	27
23. PAY BAŞINA KAZANÇ	29
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	30
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	35
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)	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

31 Mart 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.

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları (“Grup”) her türlü araç üstü ekipman imalatı, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği alanında faaliyet göstermektedir. Aşağıda ayrıntıları verilen faaliyet alanları aynı zamanda Grup’un faaliyet alanlarına göre raporlamasının temelini oluşturmaktadır.

Grubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Mart 2017 itibariyle % 36,29’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2016 : %36,29)

Grup’un 31 Mart 2017 tarihi itibariyle personel sayısı 369’ 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.	Boyama İşçiliği	Türkiye
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türkiye
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türkiye

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

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

31 Mart 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 IFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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.

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.

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

31 Mart 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)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet 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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2016 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 hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata 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

31 Mart 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 İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamalar, 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 Dönemi”ni 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

31 Mart 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.

Yayımlanan 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 Araçlar’ı 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. Yayımlanan 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 hasılatın 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 mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un / Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 Mart 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)

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

31 Mart 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,
- işlemin 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

31 Mart 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 muhasebeleştirdiği 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

31 Mart 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)

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.

31 Mart 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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</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

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.

Grup’un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 10 Mayıs 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.

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

31 Mart 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)

C. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir (“TMS/IFRS”)’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu (“TMS/IFRS”) 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**31 Mart 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)

31.03.2017	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	36.642.399	10.069	7.827	77.805	36.738.100
Net Grup İçi Satışlar	1.997.483	337.383	417.940	(2.752.806)	-
Net Satışlar Toplamı	38.639.882	347.452	425.767	(2.675.001)	36.738.100
Satışların Maliyeti (-)	(21.077.068)	(216.776)	(293.365)	2.694.267	(18.892.942)
Brüt Kar	17.562.814	130.676	132.402	19.266	17.845.158
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(184.758)	-	-	19.718	(165.040)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.786.288)	-	-	25.740	(3.760.548)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.339.749)	(108.611)	(52.292)	45.272	(3.455.380)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.890.462	18.860	174.005	(162.725)	9.920.602
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.052.563)	(346)	(317)	-	(7.053.226)
Faaliyet Karı/Zararı	13.089.918	40.579	253.798	(52.729)	13.331.566
Yatırım Faal.Gelirler	323.619	-	-	-	323.619
Yatırım Faal.Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	13.413.537	40.579	253.798	(52.729)	13.655.185
Finansal Gelirler	8.304.031	56	-	(587.241)	7.716.846
Finansman Giderleri (-)	(19.099.952)	(1.165)	-	830.418	(18.270.699)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)	2.617.616	39.470	253.798	190.448	3.101.332
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					(550.496)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(496.243)	(10.680)	(66.570)	-	(573.493)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	8.584	1.093	13.320	-	22.997
NET DÖNEM KARI/ZARARI	2.129.957	29.883	200.548	190.448	2.550.836
Yatırım Harcamaları (giderleri)	4.274.338	-	-	-	4.274.338
Maddi Duran Varlıklar	3.175.702	-	-	-	3.175.702
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.098.636	-	-	-	1.098.636
Amortisman,	423.422	6.178	52.857	-	482.457
İtfa ve tükenme payları	292.990	-	-	-	292.990
Toplam Yatırım Harcamaları	4.274.338	-	-	-	4.274.338
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	378.524.381	1.205.460	17.172.649	(21.362.696)	375.539.793
- Kaynaklar Toplamı	378.524.381	1.205.460	17.172.649	(21.362.696)	375.539.793

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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)

31.03.2016	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	41.614.512	4.575	2.468	-	41.621.555
Net Grup İçi Satışlar	7.403.322	286.500	283.000	(7.972.822)	-
Net Satışlar Toplamı	49.017.834	291.075	285.468	(7.972.822)	41.621.555
Satışların Maliyeti (-)	(37.340.077)	(175.384)	(274.309)	8.737.980	(29.051.790)
Brüt Kar	11.677.757	115.691	11.159	765.158	12.569.765
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(542.859)	-	-	-	(542.859)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid.(-)	(3.627.614)	-	-	12.252	(3.615.362)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.067.754)	(93.659)	(27.594)	27.739	(2.161.268)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.526.474	33.949	431.171	(660.690)	1.330.904
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.782.908)	(328)	(487)	(2)	(1.783.725)
Faaliyet Karı/Zararı	5.183.096	55.653	414.249	144.457	5.797.455
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35.584	-	-	-	35.584
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansal Gelirler	1.501.803	147	-	(155.360)	1.346.590
Finansal Giderler (-)	(4.509.561)	(54)	-	409.649	(4.099.966)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	2.210.922	55.746	414.249	398.746	3.079.663
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(292.032)	(6.037)	(79.683)	-	(377.752)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(146.636)	(28)	(3.161)	-	(149.825)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	1.772.254	49.681	331.405	398.746	2.552.086
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	952.283	-	-	-	952.283
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	93.596	-	-	-	93.596
Amortisman,	315.710	4.228	33.531	-	353.469
İtfa ve tükenme payları	141.106	-	-	(19.824)	121.282
Toplam Yatırım Harcamaları	1.045.879	-	-	-	1.045.879
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	225.119.884	914.135	15.211.216	(26.883.707)	214.361.528
- Kaynaklar Toplamı	225.119.884	914.135	15.211.216	(26.883.707)	214.361.528

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

31 Mart 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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kasa	54.531	18.988
Bankalar	48.809.335	6.142.724
- Vadesiz mevduatlar	2.553.346	6.142.724
TL	1.962.393	4.475.750
USD	27.831	1.478.273
EURO	563.122	188.701
- Vadeli mevduatlar	46.255.989	
EURO	46.042.556	-
Faiz Gelir Tahakkuku	213.433	-
Toplam	48.863.866	6.161.712

Nakit ve nakit benzerlerindeki vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
30-90 Gün Arası	46.255.989	-

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>31.03.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
Azimet GBK-Eurobond Borçlanma Araçları Fonu	275	144	275	197
Azimet GMA-Çoklu Varlık Değişken Borçlanma Araçları Fonu	700.000	768.669	700.000	742.564
Azimet GTF-Birinci Borçlanma Araçları Fonu	100.000	128.596	100.000	121.248
Azimet GBL-Para Piyasası Borçlanma Araçları Fonu	200.000	229.288	200.000	212.182
Garanti Yatırım Viop	1.000.000	996.995	-	-
Toplam	2.000.275	2.123.692	1.000.275	1.076.191

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
a) Banka Kredileri	133.035.168	107.197.223
b) Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	2.938.929	5.067.140
c) Çıkarılmış Bonolar	100.176.403	49.415.666
d) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.132.614	3.096.432
Toplam	239.283.112	164.776.461

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

31 Mart 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)

a) Banka Kredileri

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>31.03.2017</u>	
			<u>Borçlanmaların Kısa</u> <u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,80 – 15,60	26.732.400	1.905.330	44.067.607
USD	4,70 – 4,68	258.810	-	1.042.493
EUR	2,70 – 5,50	33.539.886	1.033.599	27.393.972
Toplam		60.531.096	2.938.929	72.504.072

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>31.12.2016</u>	
			<u>Borçlanmaların Kısa</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
Toplam		57.365.824	5.067.140	49.831.399

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	60.531.096	57.365.824
1-2 yıl içerisinde ödenecek	44.075.327	13.365.453
2-3 yıl içerisinde ödenecek	17.595.564	24.889.294
3-4 yıl içerisinde ödenecek	10.833.181	11.576.652
Toplam	133.035.168	107.197.223

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

b) Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
TL	10,25 - 15,60	1.905.330	1.952.071
USD		-	1.714.285
EUR	2,98 - 4,75	1.033.599	1.400.784
Toplam		2.938.929	5.067.140

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

31 Mart 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)

b) Çıkarılmış Bonolar

31.03.2017

Para Birimi	Nominal Faiz Oranı	Vade	Nominal Değeri	Defter Değeri
TL	3,9629(*)	10.05.2017	36.000.000	36.502.323
TL	4,0048(*)	10.08.2017	12.000.000	12.403.781
TL	3,9749(*)	08.03.2018	50.000.000	51.270.299
			98.000.000	100.176.403

(*) 31.03.2017 tarihine kadar işlemiş faiz tutarı 2.176.403 TL dir. (31.12.2016 : 1.415.666 TL)

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
			48.000.000	49.415.666

(*) 31.03.2017 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.

c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

<u>Net Değerler</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	3.132.614	3.096.436

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

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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):**

	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
		1 yıldan Fazla	5 yıldan az	
		-		
<u>31.03.2017</u>	1 yıldan az	5 yıldan az	Fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	216.516	404.606		621.122
EUR cinsinden finansal kiralamalar	734.875	1.820.082		2.554.957
USD cinsinden finansal kiralamalar	77.136	215.927		293.063
Toplam	1.028.527	2.440.615		3.469.142
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	174.416	319.715		494.131
EUR cinsinden finansal kiralamalar	657.755	1.710.320		2.368.075
USD cinsinden finansal kiralamalar	67.274	203.134		270.408
Toplam	899.445	2.233.169		3.132.614
	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
		1 yıldan Fazla	5 yıldan az	
		-		
<u>31.12.2016</u>	1 yıldan az	5 yıldan az	Fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	147.068	468.417		615.485
EUR cinsinden finansal kiralamalar	911.193	1.632.204		2.543.397
USD cinsinden finansal kiralamalar	99.472	208.842		308.314
Toplam	1.157.733	2.309.463		3.467.196
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	111.167	351.197		462.364
EUR cinsinden finansal kiralamalar	816.137	1.535.290		2.351.427
USD cinsinden finansal kiralamalar	86.173	196.468		282.641
Toplam	1.013.477	2.082.955		3.096.432

Finansal kiralama, kiralama dönemi 2 yıl olan makine , tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 2 yıllık kiralama dönemi olan makine , tesisi ve demirbaş için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık % 5'tir.

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

31 Mart 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:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Alıcılar	91.757.740	87.407.337
Vadeli Çekler	11.086.931	11.472.420
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(162.449)	(167.223)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	2.971.777	2.911.976
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.971.777)	(2.911.976)
Ara Toplam	102.682.222	98.712.534
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	707.087	687.628
Toplam	103.389.309	99.400.162

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

<u>Alıcılar ve Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	55.054.644	62.568.102
3-6 Ay Arası Vadeli	33.108.788	25.343.963
6-9 Ay Arası Vadeli	15.388.326	11.655.320
Toplam	103.551.758	99.567.385

31 Mart 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 % 10,91 %1,27 ve % 0 dir (31.12.2016: 8,64, %0,96 % 0)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.971.777 TL (31.12.2016: 2.911.976 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 59.801 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.

*Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başı	2.911.976	2.721.528
Dönem Gideri	59.801	320.409
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(129.961)
Dönem Sonu	2.971.777	2.911.976

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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

31 Mart 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)

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Satıcılar (*)	9.825.707	14.321.073
Borç Senetleri (*)	27.744.849	14.948.536
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(359.564)	(156.620)
Diğer Ticari Borçlar	3.149.513	6.640.898
Ara Toplam	40.360.505	35.753.887

31 Mart 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 % 10,91 %1,27 ve % 0 dir (31.12.2016: 8,64, %0,96 % 0)

<u>Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	30.056.445	24.410.998
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	7.514.111	4.858.611
Toplam	37.570.556	29.269.609

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.732	100.657
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.635.593	2.168.458
SGK Alacaklarımız	19.767	18.568
Eximbank Bloke Alacaklarımız (*)	378.876	378.876
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.469	11.193
Toplam	2.055.437	2.677.752

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

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.898	20.818
Toplam	21.898	20.818

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.396.235	1.860.315
Diğer Çeşitli Borçlar	-	1.774
6736 Sayılı Yasa Gereği Taksitlendirilen Vergi	395.839	608.384
6770 Sayılı Yasa Gereği Ertelenen SGK Primleri	212.312	-
Toplam	2.004.386	3.078.857

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

31 Mart 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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	54.270.322	37.082.950
Yarı Mamul	34.450.770	36.711.597
Mamuller	19.546.966	15.892.952
Ticari Mallar	2.574.102	2.574.129
Diğer Stoklar	9.664	9.034
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(31.332)	(31.332)
Toplam	<u>110.820.492</u>	<u>92.239.330</u>

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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Açılış Bakiyesi	(31.332)	(37.600)
İlave Edilen Karşılık	-	-
İptal Edilen Karşılık (-)	-	6.268
Kapanış Bakiyesi	<u>(31.332)</u>	<u>(31.332)</u>

Grup’un 31 Mart 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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	18.114.490	10.050.782
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.009.688	394.130
Toplam	<u>19.124.178</u>	<u>10.444.912</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar	3.562.960	1.735.478
Gelecek Yıllara Ait Giderler	116.958	114.605
Toplam	<u>3.679.918</u>	<u>1.850.083</u>

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	6.370.300	5.477.549
Toplam	<u>6.370.300</u>	<u>5.477.549</u>

Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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

31 Mart 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

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

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 Aralık 2016 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 5.183.000 TL, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 910.000 TL, Ataşehir /İstanbul’da bulunan binaların değeri 1.107.000 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 20.068 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2016: 72.090 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2016 : 15.600.000 TL)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 3.175.702 TL (31.12.2016: 9.467.594 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2016: 160.223 TL)

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binası ile Ankara’ da bulunan 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 Aralık 2016 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli / İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 29.400.000 TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde bulunan arsasının değeri ise 3.440.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir. Maddi Duran Varlıkları üzerinde 30.000 000 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 1.098.636 TL (31.12.2016: 1.982.103 TL) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. Bu alımın 822.465 TL si Arge yatırımından kaynaklanmaktadır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2016: 136.015 TL)

17. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2016 – Bulunmamaktadır.)

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

31 Mart 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

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Garanti Gider Karşılığı	335.900	335.900
Dava Gider Karşılığı	45.772	45.772
Toplam	381.672	381.672

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Mart 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

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

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>31.03.2017</u>			
	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	103.521.268	6.237.373	6.668.778	54.762.378
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	-	-	-	-
Toplam	103.521.268	6.237.373	6.668.778	54.762.378

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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)
Teminat-Rehin-İpotekler- Kefaletler (devamı)

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>31.12.2016</u>			
	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	92.540.452	6.584.186	5.459.952	51.813.509
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK’ler	-	-	-	-
i Ana ortak lehine vermiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
ii. B. ve C. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
iii. C. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-
	<u>92.540.452</u>	<u>6.584.186</u>	<u>5.459.952</u>	<u>51.813.509</u>

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

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.03.2017</u>				<u>31.12.2016</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	37.383.288	1.237.373	6.068.778	9.162.378	29.818.512	1.584.186	4.859.952	6.213.509
Rehinler								
İpotekler	66.137.980	5.000.000	600.000	45.600.000	65.421.940	5.000.000	600.000	45.600.000
Toplam	<u>103.521.268</u>	<u>6.237.373</u>	<u>6.668.778</u>	<u>54.762.378</u>	<u>95.240.452</u>	<u>6.584.186</u>	<u>5.459.952</u>	<u>51.813.509</u>

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

31 Mart 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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli

Karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
Kullanılmayan İzin Hakları	730.826	711.803
Toplam	730.826	711.803

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli

Karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.424.719	3.498.780
Toplam	3.424.719	3.498.780

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.03.2017	31.12.2016
Personele Borçlar	265.283	193.819
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	609.454	1.137.913
Toplam	874.737	1.331.732

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, 31 Mart 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 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426 TL (31.12.2016: 4.297 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

31 Mart 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 - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
1 Ocak itibariyle karşılık	3.498.780	2.609.471
Hizmet maliyeti	232.906	865.242
Faiz maliyeti	76.642	219.251
İptal edilen kıdem tazminatları	(38.978)	(416.930)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(344.631)	221.746
Dönem Sonu Toplam Karşılık	3.424.719	3.498.780

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibariyle 344.631 TL (31.12.2016: (221.746) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31.03.2017	31.12.2016
Devreden KDV	14.325.951	12.054.163
İş Avansları	1.422.152	270.245
Personel Avansları	597.437	-
Toplam	16.345.540	12.324.408

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

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

	31.03.2017		31.12.2016	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
İsmail Katmerci	46,11	11.528.333	46,11	11.528.333
Havva Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Mehmet Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Furkan Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Halka Açık Kısım (*)	36,29	9.071.667	36,29	9.071.667
Sermaye	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		25.000.000		25.000.000

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL’dir. (31.12.2016 25.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 25.000.000 adet paya ayrılmış olup, 2.000.000 adedi A grubu nama yazılı, 23.000.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. 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, olarak sahip olduğu kendi paylarının nominal değerini 189.109 TL ye yükselmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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)

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları	31.03.2017	31.12.2016
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	11.259.003	11.259.003
<u>Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</u>	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başındaki Bakiye	11.259.003	9.976.331
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Artış	-	1.350.607
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelemiş Vergi Yük.	-	(67.935)
Dönem Sonu Bakiyesi	<u>11.259.003</u>	<u>11.259.003</u>
d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31.03.2017	31.12.2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(228.953)	(504.658)
	<u>(228.953)</u>	<u>(504.658)</u>
e) Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.03.2017	31.12.2016
Yasal Yedekler	3.150.869	3.150.869
Toplam:	<u>3.150.869</u>	<u>3.150.869</u>
f) Geçmiş Yıl Kar / (zararları)	31.03.2017	31.12.2016
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	36.167.777	26.570.969
Toplam:	<u>36.167.777</u>	<u>26.570.969</u>
g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31.03.2017	31.12.2016
1 Ocak Bakiyesi	22.571	17.910
İlaveler / Çıkışlar	2.593	(3)
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	(1.295)	4.664
Toplam	<u>23.866</u>	<u>22.571</u>
h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri	31.03.2017	31.12.2016
İçeren Birleşmelerin Etkisi	31.03.2017	31.12.2016
Ortak Kont.Tabi Teşebbüs veya İşlet. İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)		
Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	<u>(1.759.039)</u>	<u>(1.759.039)</u>

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

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

31 Mart 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)

Kar Dağıtım

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

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

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

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>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.193	2.193

Vergi Karşılığı

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(573.493)	(2.196.848)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	22.997	239.557
Toplam	<u>(550.496)</u>	<u>(1.957.291)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

31 Mart 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)

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.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2017	31.12.2016
Veri Öncesi Mali Kar	3.101.332	11.558.763
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	3.101.332	11.558.763
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	620.266	2.311.753
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	108.397	338.864
İstisna ve İndirimler	(195.182)	(1.487.920)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri Net	22.997	239.557
Diğer	17.014	794.594
Toplam	573.493	2.196.848

Ertelenmiş Vergi:

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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)

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	-	(252.576)	-	(990.359)
Konusu Kalmayan Karş. (Şüp Alc.+Stok Değ Düş.)	-	-	46.853	(9.371)
Önceki Dönem Stok Reeskont Düzeltmesi (fin.gid)	165.245	(33.049)	323.066	(64.613)
Alacak Reeskontu (iptali)	167.225	(33.445)	192.591	(38.518)
Gayrimenkul Değer Artışı (Yatırım Amaçlı)	-	-	135.250	(27.050)
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Zarar İpt+UFRS Satış Kârı)	-	-	22.982	(4.596)
VUK Amortisman Gider İptali	765.742	(153.148)	3.033.552	(606.710)
İzin Ücreti Karşılık İptali	14.018	(2.804)	117.863	(23.573)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	38.978	(7.796)	416.930	(83.386)
Borçlar Reeskontu	111.669	(22.334)	118.962	(23.792)
Diğer Ufrs Düzeltmeleri	-	-	861	(172)
Garanti Gider Karşılığı İptali	-	-	776.045	(155.209)
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonundan Tenzil edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	-	932.634	46.632
VUK Gereği Aktifleştirilen Harcamaların Gelir Hesaplarında Sınıflandırılması	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	-	275.573	-	1.229.916
Alacak Değer Düşüklüğü (Gider Kaydedilen Alacaklar)	-	-	(13.600)	2.720
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	-	-	(27.727)	5.545
VUK Gereği Aktifleştirilen kredi faiz maliyetinin Gider Hesaplarında Sınıflandırılması	-	-	(426.777)	85.355
Cari Dönem UMS16, UMS38 Amortisman Gideri	(775.447)	155.090	(3.026.631)	605.326
VUK Amortisman Gider Düzeltmesi	-	-	-	-
Stok Değer Düşüklüğü	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(309.545)	61.909	(1.084.493)	216.899
Alacak Reeskontu	(162.449)	32.490	(167.225)	33.445
Stok Reeskontu (fin. Gid.)	-	-	(165.245)	33.049
İzin Ücreti Karşılığı	(33.041)	6.608	(267.541)	53.508
Diğer Ufrs Düzeltmeleri	-	-	(56.554)	11.311
Garanti Gider Karşılığı	-	-	(335.900)	67.180
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-	-	-	-
Borç Reeskontu (iptali)	-	-	(237.994)	47.599
Konusu Kalmayan Karş. Düzeltme	(97.380)	19.476	(15.963)	3.193
Gayrimenkul Değer Artışı	-	-	-	-
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Azalışı Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	-	(557.090)	111.418
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonundan Tenzil edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	-	(932.634)	(46.632)
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan	-	22.997	-	239.557

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

31 Mart 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

<u>Pay Başına Kazanç</u>	<u>01.01. - 31.03.2017</u>	<u>01.01. - 31.12.2016</u>
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	2.549.541	9.596.808
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,102	0,384
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay başına Düşen Kar / (Zarar)	0,102	0,384

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.

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

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Finansal Borçlar	239.283.112	164.776.461
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(48.863.866)	(6.161.712)
Net Finansal Borç	190.419.246	158.614.749
Toplam Özkaynak	75.001.766	72.175.225
Borç/ Özkaynak Oranı	2,54	2,20

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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 (devamı)****b.1) Kredi Riski**

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

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

31.03.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	707.087	102.682.222	-	2.055.437	48.809.335
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	707.087	102.682.222		2.055.437	48.809.335
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 (-)	-	2.971.777	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.971.777)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 Mart 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 (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	687.628	98.712.534	-	2.677.752	6.142.724
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	687.628	98.712.534		2.677.752	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 değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.911.976)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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**31 Mart 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							
	31.03.2017			31.12.2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1.Ticari Alacaklar	79.660.702	10.396.639	10.703.245	70.561.877	9.472.878	10.033.943	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	47.576.971	166.566	12.018.245	2.681.875	427.582	317.294	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.912.315	1.246.952	2.654.646	8.054.318	870.289	1.345.481	-
3.Diğer				-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	142.149.988	11.810.157	25.376.135	81.298.070	10.770.749	11.696.717	-
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar(4+8)	142.149.988	11.810.157	25.376.135	81.298.070	10.770.749	11.696.717	-
10.Ticari Borçlar	12.301.353	617.980	2.572.160	12.974.100	474.895	3.046.236	375
11.Finansal Yükümlülükler	35.557.252	89.598	9.014.467	48.760.647	194.126	12.959.239	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	467.069	123.587	4.449	3.235.653	808.883	104.863	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	6.271.657	911.765	755.855	5.317.899	719.391	751.023	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.597.332	1.742.929	12.346.930	70.288.299	2.197.295	16.861.360	375
14.Ticari Borçlar							
15.Finansal Yükümlülükler	30.349.633	342.258	7.446.791	18.082.505	342.258	4.549.457	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler							
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler							
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	30.349.633	342.258	7.446.791	18.082.505	342.258	4.549.457	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	84.946.964	2.085.188	19.793.721	88.370.804	2.539.553	21.410.817	375
19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)							
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı							
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı							
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	57.203.024	9.724.970	5.582.414	(7.072.734)	8.231.196	(9.714.100)	(375)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	48.562.366	9.389.782	3.683.623	(9.809.153)	8.080.299	(10.308.558)	(375)
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri							

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

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 özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.03.2017		
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	3.538.527	(3.538.527)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.538.527	(3.538.527)
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	2.181.775	(2.181.775)
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	2.181.775	(2.181.775)

Diğer Döviz 'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde

4- Diğer Döviz net varlık/ yükümlülüğü		
5- Diğer Döviz riskinden korunan kısım(-)		
6- Diğer Döviz net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	5.720.302	(5.720.302)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2016

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 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	Dipnotlar
31.03.2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	48.863.866	-	-	48.863.866	6
Ticari alacaklar	-	103.389.309	-	-	103.389.309	9
Finansal yatırımlar	2.123.692	-	-	-	2.123.692	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	239.283.112	239.283.112	8
Ticari borçlar	-	-	-	40.360.505	40.360.505	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	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	7
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

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

Grup'un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.03.2017

- Şirket tarafından 09.05.2016 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara ihracı gerçekleştirilen 365 gün vadeli, TRSKTMR51711 ISIN kodlu, 36.000.000 TL nominal değerli Bononun itfa işlemi ve 1.426.644 TL lik 4. Kupon Faiz ödemesini 10.05.2017 tarihinde gerçekleştirmiştir.
- Şirket tarafından 10.08.2016 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara ihracı gerçekleştirilen 365 gün vadeli, TRSKTMR81718 ISIN kodlu, 12.000.000 TL nominal değerli Bononun 473.100 TL lik 3. Kupon Faiz ödemesini 10.05.2017 tarihinde gerçekleştirmiştir.
- Şirket 05.04.2017 tarihinde 9,69 – 9,78 fiyat aralığından toplamda 45.475 adet nominal paylı kendi hissesini 442.678 TL ye geri almıştır.
- Şirket 14.04.2017 tarihinde 9,54 – 9,65 fiyat aralığında toplamda 30.387 adet nominal paylı kendi hissesini 291.220 TL ye geri almıştır.
- Şirket 04.05.2017 tarihinde Lika Savunma Sanayii ve Ticaret A.Ş. ünvanlı 4.000.000 TL sermayeli şirkete 800.000 TL tutarında %20 pay oranında ortak olmuştur.

31.12.2016:

- 31 Aralık 2016 tarihinde 4.297 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden geçerli olmak üzere 4.426 TL'ye yükseltilmiştir.
- Şirket tarafından 09.05.2016 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara ihracı gerçekleştirilen 365 gün vadeli, TRSKTMR51711 ISIN kodlu, 36.000.000 TL nominal değerli Bononun 1.259.172 TL lik 3. Kupon Faiz ödemesi 07.02.2017 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiştir.
- Şirket tarafından 10.08.2016 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara ihracı gerçekleştirilen 365 gün vadeli, TRSKTMR81718 ISIN kodlu, 12.000.000 TL nominal değerli Bononun 422.244 TL lik 2. Kupon Faiz ödemesi 08.02.2017 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiştir.
- Şirket tarafından 06.03.2017 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara 365 gün vadeli, TRSKTMR31812 ISIN kodlu, 50.000.000 TL nominal değerli Bononun ihraç işlemi gerçekleştirilmiştir.

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