

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

V A R L I K L A R	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2015	Önceki Dönem 31.12.2014
DÖNEN VARLIKLAR		211.011.620	169.819.622
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	10.417.661	6.743.368
Finansal Yatırımlar		16.144	
Ticari Alacaklar		88.940.278	63.498.484
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	4.327.396	1.330.139
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	84.612.882	62.168.345
Diğer Alacaklar		3.614.991	5.305.623
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.614.991	5.305.623
Türev Araçlar			
Stoklar	11	88.691.377	77.965.373
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.906.136	9.389.239
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		19.464	23.744
Diğer Dönen Varlıklar	20	16.405.569	6.893.791
ARA TOPLAM			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
DURAN VARLIKLAR		44.713.233	42.275.299
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar		-	-
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		29.696	29.696
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	29.696	29.696
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	5.092.000	8.749.957
Maddi Duran Varlıklar	15	29.768.032	27.439.031
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	3.772.977	2.526.967
- Şerefîye	17	-	
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.772.977	2.526.967
Peşin Ödenmiş Giderler	12	15.068	3.714
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	6.035.460	3.525.934
Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR		255.724.853	212.094.921

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2015	Önceki Dönem 31.12.2014
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		132.847.066	114.931.006
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	67.713.363	44.948.566
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		52.891.542	36.275.754
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	200.973	85.507
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	52.690.569	36.190.247
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	774.439	1.448.882
Diğer Borçlar		4.593.046	1.532.700
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.593.046	1.532.700
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelemiş Gelirler		5.754.825	29.697.655
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22		
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.119.851	1.027.449
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	590.151	593.583
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		529.700	433.866
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		65.384.409	53.801.720
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	58.852.242	48.129.705
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.395.472	2.246.329
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.395.472	2.246.329
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	22	4.136.695	3.425.686
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
ÖZ KAYNAKLAR		57.493.378	43.362.195
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		56.559.738	40.245.697
Ödenmiş Sermaye	21	25.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları			
Gerçek Alınmış Paylar (-)	21	(38.827)	(38.827)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		7.099.143	6.999.213
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	21	7.309.143	7.309.143
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(210.000)	(309.930)
- Diğer Kazanç/Kayıplar			-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			-
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			-
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			-
- Diğer Kazanç/Kayıplar			-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	2.061.453	2.108.305
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi		(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	9.936.915	(1.375.639)
Net Dönem Karı/Zararı	23	14.260.093	9.311.684
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	21	933.640	3.116.498
TOPLAM KAYNAKLAR		255.724.853	212.094.921

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01.01.2015 - 30.09.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş			
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	01.07.2015 - 30.09.2015	01.07.2014 - 30.09.2014
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	5	233.663.837	126.104.698	96.868.315	35.124.666
Satışların Maliyeti (-)	5	(173.170.568)	(103.653.567)	(66.167.712)	(26.626.277)
BRÜT KAR/ZARAR		60.493.269	22.451.131	30.700.603	8.498.389
Genel Yönetim Giderleri (-)	5	(14.068.503)	(6.689.210)	(9.411.341)	(1.826.606)
Pazarlama Giderleri (-)	5	(9.670.643)	(6.701.229)	(3.974.012)	(1.995.104)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5	19.727.126	10.407.468	9.578.703	7.119.370
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	5	(14.092.344)	(7.175.901)	(6.111.512)	(6.469.298)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		42.388.905	12.292.259	20.782.441	5.326.751
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5	195.203	2.320.668	47.564	(36.105)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)					
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		42.584.108	14.612.927	20.830.005	5.290.646
Finansman Gelirleri	5	5.715.290	6.429.757	2.113.512	(2.165.339)
Finansman Giderleri (-)	5	(29.189.477)	(14.682.135)	(14.575.893)	(2.234.411)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		19.109.921	6.360.549	8.367.624	890.896
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(4.277.714)	396.766	(2.121.825)	68.800
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	22	(6.106.363)	(294.632)	(3.928.902)	(186.895)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	22	1.828.649	691.398	1.807.077	255.695
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.832.207	6.757.315	6.245.799	959.696
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		14.832.207	6.757.315	6.245.799	959.696
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		572.114	(168.720)	(232.875)	158.607
- Ana Ortaklık Payları	23	14.260.093	6.926.035	6.478.674	801.089
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,57	0,28	0,26	0,03
- Sürdürülen Faaliyetlerden sulandırılmış hisse başına kazanç		0,57	0,28	0,26	0,03
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.832.207	6.757.315	6.245.799	959.696
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		99.930	3.258.532	(41.468)	101.102
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	21	-	3.147.593	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		124.912	92.449	(47.722)	80.153
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler					
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri					
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)		(24.982)	18.490	6.254	20.949
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri					
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(24.982)	18.490	6.254	20.949
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	(161.310)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/(Zararda) Sınıflandırılacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)		-	(161.310)	-	-
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri					
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri			(161.310)		
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		99.930	3.097.222	(41.468)	101.102
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.932.137	9.854.537	6.204.331	1.060.798
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		14.932.137	9.854.537	6.204.331	1.060.798
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		580.833	(72.477)	(239.320)	174.413
- Ana Ortaklık Payları		14.351.304	9.927.014	6.443.651	886.385

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01.01.2015 - 30.09.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(27.625.042)	37.277.788
Dönem Karı/Zararı		14.832.207	6.926.035
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.073.873	3.621.822
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.254.676	789.388
- Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	8.543	(3.634)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18	1.777.349	(302.562)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		82.322	(75.280)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.295.471)	5.927.465
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler			(2.190.343)
Kur Farkı Geliri Gideri			
Konusu Kalmayan Karşılıklar			
- Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler			
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		(27.300)	(126.446)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
- Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		4.273.754	(396.766)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(38.755.216)	27.646.851
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(10.726.004)	7.764.142
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(25.441.794)	13.556.091
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.690.632	368.088
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	16.615.788	(157.472)
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.060.346	169.931
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(23.954.184)	5.946.071
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(17.849.136)	38.194.708
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri		4.280	663.951
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(9.780.186)	(1.580.871)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.720.145)	(843.929)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		179.813	401.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.053.248)	(1.322.883)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			77.954
Alınan Faiz		153.290	
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36.019.480	(40.273.361)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		166.488.107	106.873.866
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(123.099.293)	(143.847.919)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(810.894)	(588.941)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Ödenen Temettümler			
Alınan Faiz		696.915	1.744.579
Ödenen Faiz		(7.255.355)	(4.454.946)
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		3.674.293	(3.839.502)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		3.674.293	(3.839.502)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	6.743.368	6.227.985
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	10.417.661	2.388.483

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.2015 - 30.09.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Özel Fon	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar			
						Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden	Yabancı Para	Risken	Yeniden Değerleme	Diğer	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar				Net Dönem	Kar / (Zararı)	Kar / (Zararı)
01 Ocak 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	21	25.000.000	0	0	0	0	(238.830)	4.322.860	-	-	-	-	-	2.061.453	6.883.818	(8.212.605)	29.816.696	2.805.620	32.622.316	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																	-	-	-	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															12		12		12	
Transferler															(8.212.605)	8.212.605	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir							(42.712)									6.926.035	6.883.323	(168.720)	6.714.603	
Sermaye Artırımı																	-	-	-	
Kardan Ayrılan kısıtlanmış Yedeklere Transfer																	-	-	-	
Temettümler																	-	-	-	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış				(38.827)														(38.827)	(38.827)	
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış / Azalışları																		-	-	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış								2.986.283										2.986.283	448.367	3.434.650
30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	21	25.000.000	-	(38.827)	-	-	(281.542)	7.309.143	-	-	-	-	-	2.061.453	(1.328.775)	6.926.035	39.647.487	3.085.267	42.732.754	
CARI DÖNEM																				
01 Ocak 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	21	25.000.000	-	(38.827)	-	-	(309.930)	7.309.143	-	-	-	-	(1.759.039)	2.108.305	(1.375.639)	9.311.684	40.245.697	3.116.498	43.362.195	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																	-	-	-	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																	-	-	-	
Transferler															9.311.684	(9.311.684)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	21						99.930									14.260.093	14.360.023		14.360.023	
Duran varlıkların Yeniden Değerlemesi																	-	-	-	
Sermaye Artırımı																	-	-	-	
Temettümler																	-	-	-	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış																	-	-	-	
Kardan ayrılan kısıtlanmış Yedeklere Transfer																	-	-	-	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı																	-	-	-	
Değişikliklerine Bağlı Artış / Azalışlar																	-	-	-	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																	-	-	-	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış															(46.852)	2.000.870		1.954.018	(2.182.858)	(228.840)
30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	21	25.000.000	-	(38.827)	-	-	(210.000)	7.309.143	-	-	-	-	(1.759.039)	2.061.453	9.936.915	14.260.093	56.559.738	933.640	57.493.378	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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	7
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	7
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	7
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	10
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	10
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	14
11. STOKLAR	15
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	15
13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	16
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	16
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	16
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
17. ŞEREFİYE.....	17
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	19
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	20
22. GELİR VERGİLERİ.....	23
23. PAY BAŞINA KAZANÇ	26
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	26
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	29
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	30

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup’un merkez adresi: Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:10 Çiğli / İZMİR olup, şubesi bulunmamaktadır.

Grup’un Kızılırmak Mah.1445 Sok. No: 2b/82 The Pragon İş Merkezi Çukurambar – Çankaya / ANKARA – Türkiye adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

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

Gurubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2015 itibariyle % 36,29’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle personel sayısı 357’dir. (31 Aralık 2014: 297).

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda verilmektedir:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

<u>Şirketin Ünvanı</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 borsada işlem gören bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 04 Kasım 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Grup, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2014 tarihli konsolide özet finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolide finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların, yatırım amaçlı arsa ve binaların ve kullanım amaçlı arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

30 Eylül 2015 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 Faal. Yeri</u>	<u>Sermavedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.(**)	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	93,33
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	49,99	49,99

(*) Şirket iştiraklerinden Gimkat Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki sermaye payını 26.10.2015 Tarih ve 2015/27 sayılı Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde %49,99 dan %100,00’e çıkarmıştır.

(**) Şirket Bağlı ortaklıklarından Katmerciler Profil A.Ş.deki sermaye payını 26.03.2015 tarihinde %93,33 den %100’00 e çıkarmıştır ve İlgili hisse devrini 01.04.2015 Tarihli 8791 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan ettirmiştir.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

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

30 EYLÜL 2015 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)

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler

2015 yılında uygulanmaya başlanan standartlar ve henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal 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 Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılmayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardının işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TMS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TMS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TMS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

30 EYLÜL 2015 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)

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’ten sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’te yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için hâlihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın ken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

30 EYLÜL 2015 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)

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27’de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil, bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Açıklama inisiyatifi (TMS 1’de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açılımlar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmaktadır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

“Araç üstü ekipman üretimi”

İtfaiye, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman üretimi ve satışlarıdır.

“Boyama İşçiliği”

Araç ve araç üstü ekipmanların boyanması işçiliğinin yapılmasıdır.

“Kaynak İşçiliği”

Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliğinin yapılmasıdır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2015	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	233.621.041	28.051	14.745	-	233.663.837
Net Grup İçi Satışlar	19.481.802	1.080.500	930.000	(21.492.302)	-
Net Satışlar Toplamı	253.102.843	1.108.551	944.745	(21.492.302)	233.663.837
Satışların Maliyeti (-)	(193.686.808)	(758.916)	(849.859)	22.125.015	(173.170.568)
Brüt Kar	59.416.035	349.635	94.886	632.713	60.493.269
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.870.024)	(229.326)	(89.438)	120.285	(14.068.503)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(9.702.879)	-	-	32.236	(9.670.643)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.352.798	79.505	633.728	(1.338.905)	19.727.126
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(14.091.460)	(361)	(524)	-	(14.092.344)
Faaliyet Karı/Zararı	42.104.470	199.454	638.652	(553.671)	42.388.905
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	188.401	-	6.765	37	195.203
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)					-
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	42.292.871	199.454	645.417	(553.634)	42.584.108
Finansal Gelirler	7.365.227	510	-	(1.650.446)	5.715.290
Finansman Giderleri (-)	(31.075.777)	(1.728)	(130)	1.888.158	(29.189.477)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)	18.582.321	198.235	645.287	(315.922)	19.109.921
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(4.127.660)	(35.092)	(114.962)	-	(4.277.714)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(5.924.936)	(40.166)	(141.261)	-	(6.106.363)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	1.797.276	5.074	26.299	-	1.828.649
NET DÖNEM KARI/ZARARI	14.454.660	163.143	530.325	(315.922)	14.832.207
Yatırım Harcamaları (giderleri)	5.053.248				
Maddi Duran Varlıklar	3.231.317	-	-	-	3.231.317
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.821.931				1.821.931
Amortisman,	824.542	333	90.869	-	915.744
İtfa ve tükenme payları	394.592	-	-	(55.660)	338.932
Toplam Yatırım Harcamaları	5.053.248	-	-	-	5.053.248
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	260.438.896	811.661	13.342.826	(18.868.530)	255.724.853
- Kaynaklar Toplamı	260.438.896	811.661	13.342.826	(18.868.530)	255.724.853

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2014	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Kaynak İşçiliği	Boyama İşçiliği	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	126.104.698				126.104.698
Net Grup İçi Satışlar	13.117.854	1.317.661	949.254	(15.384.769)	-
Net Satışlar Toplamı	139.222.552	1.317.661	949.254	(15.384.769)	126.104.698
Satışların Maliyeti (-)	(118.679.912)	(706.069)	(552.340)	16.284.753	(103.653.567)
Brüt Kar	20.542.640	611.593	396.914	899.984	22.451.131
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.622.781)	(166.320)	(69.587)	169.479	(6.689.210)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.719.615)	-	-	18.385	(6.701.229)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.045.366	34.085	419.254	(1.091.237)	10.407.468
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.000.169)	(136)	(175.595)		(7.175.901)
Faaliyet Karı/Zararı	11.245.441	479.222	570.986	(3.389)	12.292.259
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.320.632	-	-	36	2.320.668
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)					-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	13.566.073	479.222	570.986	(3.354)	14.612.927
Finansal Gelirler	6.584.648	1.859	29	(156.779)	6.429.757
Finansman Giderleri (-)	(14.953.021)	(1.703)	(12)	272.601	(14.682.135)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	5.197.701	479.378	571.003	112.467	6.360.549
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	(116.545)	(178.087)	-	(294.632)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	645.479	(11)	45.930	-	691.398
NET DÖNEM KARI/ZARARI	5.843.180	362.822	438.845	112.467	6.757.315
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	555.258	-	-	-	555.258
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	822.799	-	-	-	822.799
Amortisman,	537.097	498	30.842	-	568.438
İtfa ve tükenme payları	220.950				220.950
Toplam Yatırım Harcamaları	1.378.057	-	-	-	1.378.057
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	221.653.027	773.715	12.962.808	(17.678.466)	217.711.084
- Kaynaklar Toplamı	221.653.027	773.715	12.962.808	(17.678.466)	217.711.084

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Kasa	71.948	19.266
Bankalar (*)		6.724.102
- Vadesiz Mevduat	10.345.713	6.724.102
TL	3.813.419	807.574
USD	6.376.515	4.700.652
EURO	155.779	1.215.876
Toplam	<u>10.417.661</u>	<u>6.743.368</u>

* Şirket Banka hesapları içerisinde bloke tutar bulunmamaktadır. (31.12.2014 - 350.148 TL)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30.09.2015</u>		<u>31.12.2014</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
Halk Bank Banka Bonosu (*)	16.455	16.144	-	-

(*) 16.455 TL Nominal bedelli Halk Bank Banka Bonosunun vadesi 27.11.2015 olup, faiz oranı %9,5 dur. 30.09.2015 tarihi itibarı ile işlemiş faiz tutarı defter değerine dahil edilmiştir.

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Finansal Borçlar		
a) Banka Kredileri	103.361.186	91.895.348
b) Çıkarılmış Bonolar	20.614.648	-
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.589.771	1.182.923
Toplam	<u>126.565.605</u>	<u>93.078.271</u>

a) Banka Kredileri

<u>30.09.2015</u>				
Para Birimi	Ortalama Oranı	Faiz	Kısa Vadeli	Ortalama Oranı
				Faiz
				Uzun Vadeli
TL	11,75 - 14,75		16.854.361	11,16 - 14,00
USD	2,16 - 4,75		5.456.202	4,80 - 4,92
EUR	2,98 - 4,00		24.571.415	3,42
Toplam			46.881.978	29.527.828
				3.022.027
				23.929.353
				56.479.208

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı)

31.12.2014

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Ortalama Faiz Oranı	Uzun Vadeli
TL	9,50-14,25	27.453.485	11,50-14	24.186.732
USD	3,25-4,50	3.447.444	4,20-4,90	6.626.861
EUR	3,10 -4,50	13.669.759	4,50-6	16.511.067
Toplam		44.570.688		47.324.660

	30.09.2015	31.12.2014
1 Yıl İçinde Ödenecek	46.881.979	44.570.688
1-2 Yıl İçinde Ödenecek	27.720.324	10.285.420
2-3 Yıl İçinde Ödenecek	20.247.526	15.218.540
3-4 Yıl İçinde Ödenecek	8.511.357	21.820.700
Toplam	103.361.186	91.895.348

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir. Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 15.600.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2014: 600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 15.600.000 TL).

b) Çıkarılmış Bonolar

30.09.2015

Para Birimi	Nominal Faiz Oranı	Vade	Nominal Değeri	Defter Değeri
TL	2,67	01.02.2016	20.000.000	20.614.652

(*) 30.09.2015 tarihine kadar işlemler faiz tutarı 614.652 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:

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

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (devamı):**

30.09.2015	TL	TL	TL	TL
Asgari Kira ödemeleri Tutarı	1 Yıldan Az	1 Yıldan Fazla -5 Yıldan Az	5 Yıldan Fazla	Toplam
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	254.276	2.606.704		2.860.980
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	254.276	2.606.704		2.860.980
Ödemelerin Bugünkü Değeri				
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	216.733	2.373.038		2.589.771
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	216.733	2.373.038		2.589.771
31.12.2014	TL	TL	TL	TL
Asgari Kira ödemeleri Tutarı	1 Yıldan Az	1 Yıldan Fazla -5 Yıldan Az	5 Yıldan Fazla	Toplam
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	423.762	867.585		1.291.347
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	423.762	867.585		1.291.347
Ödemelerin Bugünkü Değeri				
-TL Cinsinden Finansal Kiralamalar	377.878	805.045		1.182.923
- USD Cinsinden Finansal Kiralamalar				
- EUR Cinsinden Finansal Kiralamalar				
Toplam	377.878	805.045		1.182.923

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

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

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

30 EYLÜL 2015 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:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Alıcılar	75.337.452	53.130.039
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	9.436.817	9.145.117
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(161.387)	(106.811)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	2.835.678	1.149.127
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.835.678)	(1.149.127)
Ara Toplam	84.612.882	62.168.345
- İlişkili Taraflar	4.327.396	1.330.139
Toplam	88.940.278	63.498.484

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

<u>Alıcılar ve Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	55.103.275	39.556.790
3-6 Ay Arası Vadeli	26.280.024	20.527.201
6-9 Ay Arası Vadeli	3.390.970	2.180.612
Toplam	84.774.269	62.264.603

30 Eylül 2015 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 % 10,80, %0,43 ve % 0,02 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 96 gün dür. (31.12.2014: %8,48 ve %0,32 , % 0,11 167 gün).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.835.678 TL (31.12.2014: 1.149.127 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 1.842.440 TL dir. (31 Aralık 2014: 562.783 TL) Şüpheli alacak, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satışı yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

*Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Dönem Başı	1.149.127	2.222.507
Dönem Gideri	1.842.440	562.783
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(155.889)	(1.636.163)
Dönem Sonu	2.835.678	1.149.127

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2015 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>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Satıcılar	15.484.970	12.062.182
Borç Senetleri	30.528.734	17.602.964
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(510.477)	(225.432)
Diğer Ticari Borçlar	7.187.342	6.750.533
Ara Toplam	<u>52.690.569</u>	<u>36.190.247</u>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	200.973	85.507
Toplam	<u>52.891.542</u>	<u>36.275.754</u>

30 Eylül 2015 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 % 10,80, %0,43 ve % 0,02 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 68 gündür. (31.12.2014: % 8,48, % 0,32 ve %0,11, 95 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

Satıcılar ve borç senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	38.953.096	24.602.964
Vadesi 9-12 Aya Kadar Olan Borçlar	7.060.608	5.062.182
Toplam	<u>46.013.704</u>	<u>29.665.146</u>

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Personelden Alacaklar	-	270
Verilen Depozito ve Teminatlar	42.195	2.310
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.569.044	4.580.032
Yoldaki Mallar	-	389.060
Eximbank Bloke Alacaklarımız (*)		322.233
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.752	11.718
Toplam	<u>3.614.991</u>	<u>5.305.623</u>

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

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	29.696	29.696
Toplam	<u>29.696</u>	<u>29.696</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.582.331	1.519.187
Diğer Çeşitli Borçlar	10.715	13.513
Toplam	<u>4.593.046</u>	<u>1.532.700</u>

11. STOKLAR

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
İlk Madde ve Malzeme	43.378.600	52.439.262
Yarı Mamul	33.571.944	17.494.843
Mamuller	10.137.387	7.643.745
Ticari Mallar	430.022	31.331
Diğer Stoklar	1.187.222	361.447
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(13.798)	(5.255)
Toplam	<u>88.691.377</u>	<u>77.965.373</u>

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları 13.798 TL' dir (31.12.2014: 5.255 TL). Cari dönem içerisinde 5.255 TL stok değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir. (31.12.2014 9.129 TL)

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Açılış Bakiyesi	(5.255)	(9.129)
İlave Edilen Karşılık	(13.798)	(5.255)
İptal Edilen Karşılık (-)	5.255	9.129
Kapanış Bakiyesi	<u>(13.798)</u>	<u>(5.255)</u>

Grup'un 30 Eylül 2015 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	2.703.151	8.778.702
Gelecek Aylara Ait Giderler	202.985	610.537
Toplam	<u>2.906.136</u>	<u>9.389.239</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	15.068	3.714
Toplam	<u>15.068</u>	<u>3.714</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	5.754.825	29.697.655
Toplam	<u>5.754.825</u>	<u>29.697.655</u>

Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Haziran 2014 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir'de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 4.580.000 TL, Güzelbahçe / İzmir'de bulunan arsaların değeri 512.000 TL, Ataşehir / İstanbul'da bulunan arsaların değeri 3.657.957 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet, gelir indirgeme ve direkt kapitalizasyonu yöntemleriyle belirlenmiştir.

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 47.531 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2014: 56.206 TL) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2014: 15.600.000 TL) Grubun Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde 1.800.000 TL lik sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2014: 1.800.000 TL)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 3.231.317 TL (31.12.2014: 680.603 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 206.918 TL maddi duran varlık satışı gerçekleşmiştir. (31.12.2014: 619.226 TL)

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Haziran 2014 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli / İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 24.117.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir. Maddi Duran Varlıkları üzerinde 30.09.2015 tarihi itibarıyla 5.000.000 Usd, 600.000 Euro ve 15.600.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2014: 5.000.000 Usd ve 600.000 Euro)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 1.821.931 TL (31.12.2014: 1.914.957 TL) maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı 136.015 TL olarak gerçekleşmiştir. (31.12.2014: Bulunmamaktadır.)

17. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2014 – Bulunmamaktadır.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Garanti Gider Karşılığı	472.907	337.337
Dava Gider Karşılığı	56.793	96.529
İzin Ücreti Gider Karşılığı	590.151	593.583
Toplam	<u>1.119.851</u>	<u>1.027.449</u>

Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 3 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 56.793 TL’dir. (31 Aralık 2014: 96.529 TL).

Teminat-Rehin-İpotekler-Kefaletler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>30.09.2015</u>			
	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	94.010.142	14.630.788	8.245.871	21.273.491
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	<u>94.010.142</u>	<u>14.630.788</u>	<u>8.245.871</u>	<u>21.273.491</u>
Teminat	61.140.922	TL		
Rehin				
İpotek	<u>32.869.220</u>	TL		
	<u>94.010.142</u>	TL		

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 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>31.12.2014</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	74.166.167	14.352.935	7.157.797	20.693.148
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>74.166.167</u>	<u>14.352.935</u>	<u>7.157.797</u>	<u>20.693.148</u>
Teminat	45.279.247	TL		
Rehin	-	TL		
İpotek	28.886.920	TL		
	<u>74.166.167</u>	TL		

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>30.09.2015</u>				<u>31.12.2014</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	61.140.922	9.630.788	7.645.871	5.673.491	45.279.247	9.352.935	6.557.797	5.093.148
Rehinler								
İpotekler	32.869.220	5.000.000	600.000	15.600.000	28.886.920	5.000.000	600.000	15.600.000
Toplam	<u>94.010.142</u>	<u>14.630.788</u>	<u>8.245.871</u>	<u>21.273.491</u>	<u>74.166.167</u>	<u>14.352.935</u>	<u>7.157.797</u>	<u>20.693.148</u>

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

30 EYLÜL 2015 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

Kullanılmayan İzin Hakları

Toplam

30.09.2015

590.151

590.151

31.12.2014

593.583

593.583

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli

Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Toplam

30.09.2015

2.395.472

2.395.472

31.12.2014

2.246.329

2.246.329

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Personele Borçlar

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Toplam

30.09.2015

280.722

493.717

774.439

31.12.2014

831.015

617.867

1.448.882

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5 beklenen maaş artış oranı ve % 9 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,81 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı 2015 yılı için 01 Eylül 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.828 TL (31.12.2014: 3.438 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.246.329	1.747.700
Hizmet maliyeti	419.773	611.589
Faiz maliyeti	132.826	110.658
İptal edilen kıdem tazminatları	(262.093)	(364.470)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(141.393)	140.852
Dönem Sonu Toplam Karşılık	2.395.472	2.246.329

(*) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla (141.393) TL (31.12.2014: 140.852 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Devreden KDV	15.925.652	6.761.101
İş Avansları	450.534	132.690
Personel Avansları	29.383	-
Toplam	16.405.569	6.893.791

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015		31.12.2014	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	46,11	11.528.333	46,11	11.528.333
Havva Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Mehmet Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Furkan Katmerci	4,40	1.100.000	4,40	1.100.000
Halka Açık Kısım (*)	36,29	9.071.667	36,29	9.071.667
Sermaye	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		25.000.000		25.000.000

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL'dir. (31.12.2014 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. (31.12.2014 Bulunmamaktadır.)

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

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

b) Geri Alınmış Paylar

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

İşlem Tarihi	İşlemin Niteliği	İşleme Konu Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlem Fiyatı (TL/Adet)	İşlem Tutarı (TL)	İşlemden Önce Sahip Olunan Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlemden Önce Sahip Olunan Payların Şirket Sermayesi İçindeki Payı (%)	İşlem Sonrası Sahip Olunan Payların Nominal Tutarı (TL)	İşlem Sonrası Sahip Olunan Payların Şirket Sermayesi İçindeki Payı (%)
27.01.2014	Alım	3.252	2,40	7.805	0	0	3.252	0,00
27.01.2014	Alım	200	2,41	482	3.252	0	3.452	0,00
27.01.2014	Alım	2.758	2,42	6.674	3.452	0	6.210	0,00
27.01.2014	Alım	2.494	2,43	6.060	6.210	0	8.704	0,00
27.01.2014	Alım	6.940	2,44	16.934	8.704	0	15.644	0,00
27.01.2014	Alım	356	2,45	872	15.644	0	16.000	0,00
	Toplam	16.000		38.827				

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 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	30.09.2015	31.12.2014
Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	7.309.143	7.309.143
<u>Maddi duran varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</u>	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Dönem Başındaki Bakiye	7.309.143	4.322.860
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlenmesinden Kaynaklanan Artış	-	3.147.593
Yeniden Değerleme İşleminde Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	(161.310)
Dönem Sonu Bakiyesi	7.309.143	7.309.143

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

	30.09.2015	31.12.2014
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(210.000)	(309.930)
	(210.000)	(309.930)

e) Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2015	31.12.2014
Yasal Yedekler	2.061.453	2.108.305
Toplam:	2.061.453	2.108.305

f) Geçmiş Yıl Kar / (zararları)

	30.09.2015	31.12.2014
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	9.936.915	(1.375.639)
Toplam:	9.936.915	(1.375.639)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak Bakiyesi	3.116.498	2.805.620
İlaveler / (Azalışlar)	(2.754.972)	448.462
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	572.114	(137.584)
Toplam	933.640	3.116.498

h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	30.09.2015	31.12.2014
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	(1.759.039)	(1.759.039)

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	19.464	23.744

Vergi Karşılığı

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(6.106.363)	(543.515)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	1.828.649	273.360
Toplam	<u>(4.277.714)</u>	<u>(270.155)</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.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

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

30 EYLÜL 2015 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. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2014: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2015	31.12.2014
Veri Öncesi Mali Kar	19.109.921	9.444.255
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	19.109.921	9.444.255
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(3.821.984)	(1.888.850)
İstisna ve İndirimler	-	1.564.103
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.932.734)	(419.602)
Diğer	2.477.004	474.194
Toplam	(4.277.714)	(270.155)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergi:**

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2014 :%20).

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	TOPLAM GEÇİCİ FARKLAR	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(680.877)		(820.216)
Konusu Kalmayan Karş. (Şüp Alc.+Stok Değ Düş.)	87.420	(17.484)	33.477	(6.695)
Gelir Tablosunda Sınıflandırılan Devlet Teşvikleri	-	-	35.733	(7.147)
Alacak Reeskontu (iptali)	106.811	(21.362)	17.993	(3.599)
Gayrimenkul Değer Artışı (Yatırım Amaçlı)	-	-	433.351	(86.670)
Gayrimenkul Değer Artışı (Kullanım Amaçlı)	-	-	4.556.519	(233.659)
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Zarar İpt+UFRS Satış Kârı)	953.446	(190.689)	97.307	(19.461)
VUK Amortisman Gider İptali	1.500.017	(300.003)	1.664.525	(332.905)
İzin Ücreti Karşılık İptali	63.803	(12.761)	5.359	(1.072)
Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	216.413	(43.283)	246.221	(49.244)
Borçlar Reeskontu	414.341	(82.868)	129.329	(25.866)
Kıd Taz Aktüeryal Kazanç / Kayıp	62.132	(12.426)	11.860	(2.372)
Garanti Gider Karşılığı İptali	-	-	257.629	(51.526)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	-	2.509.526		949.504
Alacak Değer Düşüklüğü (Gider Kaydedilen Alacaklar)	(6.299.836)	1.259.967	(942.860)	188.572
MDV Satış Düzeltmesi (VUK Satış Kâr İpt+UFRS Satış Zararı)	(3.549.602)	709.920	(51.996)	10.399
VUK Gereği Aktifleştirilen Harcamaların Gider Hesaplarında Sınıflandırılması	-	-	(3.591)	718
Aktiften Tenzil edilen Finansman Gid.	(199.131)	39.826	-	-
Cari Dönem UMS16, UMS38 Amortisman Gideri	(1.386.203)	277.241	(1.116.306)	223.261
Stok Değer Düşüklüğü	(13.798)	2.760	(42.606)	8.521
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(552.600)	110.520	(646.257)	129.251
Alacak Reeskontu	(161.387)	32.277	(204.609)	40.922
İzin Ücreti Karşılığı	(60.371)	12.074	(121.907)	24.381
Garanti Gider Karşılığı	(135.570)	27.114	(269.544)	53.909
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-	-	(42.428)	8.486
Kıd Taz Aktüeryal Kazanç / Kayıp	-	-	(5.395)	1.079
Borç Reeskontu (iptali)	(189.133)	37.827	(131.725)	26.345
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonundan Tenzil edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	-	4.556.519	233.659
Net, Ertelenmiş Vergi Alacaklarından Kar-Zarara Yansıtılan		1.828.649		129.288

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	01.01. - 30.09.2015	01.01. - 31.12.2014
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	14.260.093	9.311.684
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,570	0,372
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay başına Düşen Kar / (Zarar)	0,570	0,372

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 bonoları finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Toplam Borçlar	198.231.475	168.732.726
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(10.417.661)	(6.743.368)
Net Borç	187.813.814	161.989.358
Toplam Özkaynak	57.493.378	43.362.195
Borç/ Özkaynak Oranı	3,27	3,74

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

b) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30.09.2015			31.12.2014		
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1.Ticari Alacaklar	75.120.901	9.845.462	13.199.523	42.435.058	10.674.983	6.268.246
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	6.586.858	2.099.702	57.534	6.019.157	2.052.098	446.895
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.566.818	447.097	60.262	7.365.659	491.078	2.207.571
3.Diğer						
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	83.274.578	12.392.260	13.317.319	55.819.874	13.218.159	8.922.712
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)	83.274.578	12.392.260	13.317.319	55.819.874	13.218.159	8.922.712
10.Ticari Borçlar	15.786.337	1.822.647	2.992.948	13.304.064	3.826.976	1.570.423
11.Finansal Yükümlülükler	33.545.508	2.887.195	7.236.908	17.480.850	1.486.672	4.975.150
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler						
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.266.086	684.168	930.655	29.623.883	10.767.284	1.650.522
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.597.930	5.394.010	11.160.511	60.408.797	16.080.932	8.196.095
14.Ticari Borçlar						
15.Finansal Yükümlülükler	30.595.453	1.511.559	7.598.307	23.942.836	2.857.761	6.138.893
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler						
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler						
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	30.595.453	1.511.559	7.598.307	23.942.836	2.857.761	6.138.893
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	85.193.384	6.905.569	18.758.817	84.351.633	18.938.693	14.334.988
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)	(1.918.806)	5.486.691	(5.441.498)	(28.531.759)	(5.720.534)	(5.412.276)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.780.461	5.723.763	(4.571.106)	(6.273.535)	4.555.672	(5.969.325)
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri						

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları, EURO ve SEK 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 artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2015

	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.311.428	(1.311.428)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.311.428	(1.311.428)
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(1.563.370)	1.563.370
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	(1.563.370)	1.563.370
Sterlin'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü	-	-
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)	-	-
6- Sterlin net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(251.942)	251.942

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2014

	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde :		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(1.056.414)	1.056.414
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.056.414)	1.056.414
Euro'nun TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(1.684.909)	1.684.909
5- Euro riskinden korunan kısım(-)		
6- Euro net etki (4+5)	(1.684.909)	1.684.909
Sterlin'nin TL karşısında % 10 Değerlenmesi Halinde		
4- Sterlin net varlık/ yükümlülüğü	-	-
5- Sterlin riskinden korunan kısım(-)	-	-
6- Sterlin net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(2.741.323)	2.741.323

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
30.09.2015						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri		10.417.661			10.417.661	
Ticari alacaklar		88.940.278			88.940.278	
Finansal yatırımlar		16.144			16.144	
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				126.565.605	126.565.605	
Ticari borçlar				52.891.542	52.891.542	
Diğer finansal yükümlülükler						

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
31.12.2014						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri		6.743.368			6.743.368	
Ticari alacaklar		63.498.484			63.498.484	
Finansal yatırımlar						
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				93.078.271	93.078.271	
Ticari borçlar				36.275.754	36.275.754	
Diğer finansal yükümlülükler						

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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

30.09.2015

- Şirket 02.11.2015 Tarihinde 20.000.000 TL lik Bono ihracına ilişkin 701.008 TL tutarında üçüncü kupon faiz ödemesi gerçekleştirmiştir.
- Şirket Konsolidisyona dahil olan İştiraki Gimkat Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. nin paylarını Gimaex International S.A.S, Dirk Schmitz, Philippe Mis, Mehmet Katmerci, Furkan Katmerci den satın alarak ilgili şirketteki pay oranını %100’ e çıkarmıştır.

31.12.2014

- Sermaye Piyasası Kurulunun 13.01.2015 Tarih ve 1113 Kararı ile 20.000.000 TL nominal bedelli bono 29 – 30 Ocak 2015 tarihlerinde ihraç edilmiştir.

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

Bulunmamaktadır (31.12.2014: Bulunmamaktadır).