

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA
EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

İçindekiler

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

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.942.665.995	5.079.059.197
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	37.355.130	78.700.936
Finansal Yatırımlar	5	2.160.850	185.345
Ticari Alacaklar		721.013.693	875.588.369
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	721.013.693	875.588.369
Diğer Alacaklar		81.095.681	11.744.032
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	74.643.550	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.473.743	11.744.032
Stoklar	9	3.189.735.386	3.270.253.077
Peşin Ödenmiş Giderler	10	824.019.251	677.979.650
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	25	86.771	490.522
Diğer Dönen Varlıklar	17	87.199.233	164.117.266
Duran Varlıklar		921.559.118	1.018.730.890
Diğer Alacaklar		21.612	37.366
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	21.612	37.366
Finansal Yatırımlar		13.753	22.661
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	45.334.920	45.334.920
Maddi Duran Varlıklar	12	754.640.207	764.972.687
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	119.088.108	104.337.304
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	13	119.088.108	104.337.304
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.117.718	103.756.326
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	342.800	269.626
TOPLAM VARLIKLAR		5.864.225.113	6.097.790.087

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		153.309.485	182.059.456
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		311.290.173	21.458.901
Ticari Borçlar		322.976.555	414.519.600
- İlişkili Olmayan Tarafra Ticari Borçlar		322.976.555	414.519.600
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		21.248.916	6.882.321
Diğer Borçlar		5.720.205	5.205.665
- İlişkili Olmayan Tarafra Diğer Borçlar		5.720.205	5.205.665
Ertelenmiş Gelirler		587.922.032	991.347.051
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.166.251	1.247.603
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.496.885	11.118.618
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.		5.504.217	4.917.135
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		6.992.668	6.201.483
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.108.684.845	1.559.040.698
Uzun Vadeli Borçlanmalar		826.459.551	1.181.449.510
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.420.437	29.668.010
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.		22.420.437	29.668.010
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		259.804.857	347.923.178
ÖZKAYNAKLAR		3.336.409.766	2.904.910.174
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.336.319.824	2.904.545.770
Ödenmiş Sermaye		1.076.625.000	652.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.000.644.639	1.803.875.034
Pay İhraç Primleri		16.128.408	14.090.149
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		346.879.843	342.261.337
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.819.686	37.890.528
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		48.999.564	298.967.615
Net Dönem Karı/Zararı		(195.777.316)	(245.038.893)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		89.942	364.404
TOPLAM KAYNAKLAR		5.864.225.113	6.097.790.087

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

01/01/2023 - 31/12/2023 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2022 31.12.2022
Hasılat	19	1.520.108.260	1.574.853.034
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.308.380.796)	(1.295.038.693)
BRÜT KAR/(ZARAR)		211.727.464	279.814.341
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(107.557.796)	(121.219.808)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(167.265.646)	(233.595.087)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(7.467.697)	(6.427.510)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	601.037.796	442.872.201
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(384.052.718)	(313.617.097)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		146.421.403	47.827.040
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	515.147	25.761.826
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	(16.766.739)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		146.936.550	56.822.127
Finansman Gelirleri	24	27.901.229	35.401.504
Finansman Giderleri (-)	24	(689.636.945)	(548.720.725)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		240.229.842	331.986.583
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		(274.569.324)	(124.510.511)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	(11.465.504)	(9.478.612)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	90.207.493	(111.059.745)
Dönem Karı/(Zararı)		(195.827.335)	(245.048.868)
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı			
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(195.777.316)	(245.038.893)
Ana Ortaklık Payları		(50.019)	(9.975)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

01/01/2023 - 31/12/2023 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2022 31.12.2022
NET DÖNEM KARI (ZARARI)	(195.827.335)	(245.048.868)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	4.630.726	342.270.007
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	365.320.253
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	6.646.724	7.483.694
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(2.015.998)	(30.533.940)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	4.630.726	342.270.007
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(191.196.609)	97.221.139
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	(50.019)	(9.975)
Ana Ortaklık Payları	(191.146.590)	97.231.114

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 Aralık 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

Dipnot					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş	Sermaye Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Ana Ortaklığa	Kontrol Gücü	Özkaynaklar	
	Sermaye			Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Değerleme Artışları	Kısıtlanmış Yedekler	Kar / (Zararı)	Kar / (Zararı)	Ait Özkaynaklar	Olmayan Paylar		
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	18	652.500.000	1.803.875.034	14.090.149	-	-	37.531.066	668.154.478	(368.827.401)	2.807.323.326	365.709	2.807.689.035
Transferler		-	-	-	-	359.462	(369.186.863)	368.827.401	-	-	-	-
Net Dönem Zararı	18	-	-	-	-	-	-	(245.038.893)	(245.038.893)	(9.975)	(245.048.868)	
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	5.760.542	336.500.795	-	-	-	342.261.337	8.670	342.270.007
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	18	652.500.000	1.803.875.034	14.090.149	5.760.542	336.500.795	37.890.528	298.967.615	(245.038.893)	2.904.545.770	364.404	2.904.910.174
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	18	652.500.000	1.803.875.934	14.090.149	5.760.542	336.500.795	37.890.528	298.967.615	(245.038.893)	2.904.545.770	364.404	2.904.910.174
Sermaye Artırımı	18	424.125.000	196.769.605	2.038.259	-	-	-	-	-	622.932.864	-	622.932.864
Transferler	18	-	-	-	4.618.506	-	4.929.158	(249.968.051)	245.038.893	-	-	-
Kar Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(236.663)	(236.663)
Net Dönem Zararı	18	-	-	-	-	-	-	-	(195.777.316)	(195.777.316)	(50.019)	(195.827.335)
Diğer Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	-	-	-	-	4.618.506	12.220	4.630.726
31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	18	1.076.625.000	2.000.644.639	16.128.408	10.379.048	336.500.795	42.819.686	48.999.564	(195.777.316)	3.336.319.824	89.942	3.336.409.766

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

01.01.2023 - 31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31Aralık 2023	1 Ocak- 31Aralık 2022
Net dönem karı		(195.827.335)	(245.048.868)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	20.500.185	11.677.223
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	9.093.683	11.658.328
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi ile ilgili düzeltmeler	11	--	(25.481.790)
Vergi geliri/gideri	25	(78.741.989)	120.538.357
Faiz Giderleri	24	673.305.205	526.990.876
Diğer Karşılıklar	14	791.185	(2.580.894)
Kullanılmamış izin karşılığı	16	587.082	(301.742)
Parasal Kazanç ve Kayıp		19.995.669	98.424.182
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		85.238.781	271.832.934
Stoklardaki artış / azalışla ilgili değişimler		80.517.691	(145.885.820)
Peşin ödenmiş gider/diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		32.517.040	253.512.995
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili değişimler		(91.028.505)	(129.722.490)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili değişimler	16	14.366.595	3.003.166
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(403.425.019)	116.730.062
İade alınan / (ödenen) vergiler		(6.895.641)	(8.874.149)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		160.994.627	856.472.370
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		(1.966.597)	338.857
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(33.228.984)	(33.909.024)
Maddi duran varlık satışları	12,13	8.310.475	37.442.941
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(26.885.106)	3.872.775
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net	6	(93.908.658)	(409.449.612)
Sermaye Artırımı	18	622.932.864	--
Kar Dağıtımı		(236.663)	--
Ödenen faiz		(673.305.205)	(526.990.876)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		(144.517.662)	(936.440.488)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(10.408.141)	(76.095.343)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(30.937.665)	(99.486.945)
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri		78.700.936	254.283.224
Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	4	37.355.130	78.700.936

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	25
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	26
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	29
9. STOKLAR.....	29
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	30
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	30
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33
15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39
20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	39
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	41
22. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	42
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	42
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	42
25. GELİR VERGİLERİ.....	43
26. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	45
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	46
28. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL.....	46
29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47
30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	56
31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

Şubeler:

1. Malıköy Mah. 23.Cad.No:3 Başkent OSB Sincan / ANKARA Üretim Tesisi
2. Kızılırmak Mah. 1445 Sok. No: 2b/82 The Pragon İş Merkezi Çukurambar – Çankaya / ANKARA
3. Küçükbakkalköy Mah. Küçük Setli Sk. Denge Panoroma Plaza 2015 No:5 D:23 K:6 Ataşehir / İSTANBUL
4. Mahalle 213 No:27 Ev No: 15 Bağdat/IRAK
5. Malıköy Mah. 22.Cad. No:9 Başkent OSB Sincan / ANKARA Üretim Tesisi 2

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

Grup'un ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2023 itibariyle % 79,85'i Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (31.12.2022 : %79,85)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle personel sayısı 354' tür. (31 Aralık 2022: 411).

Grup'un ana ortağı İsmail Katmerci'dir. (Not 18).

Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberin'de belirlenmiş formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 20.05.2024 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.1.1. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup'un geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıklarının geçerli para birimi TL'dir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un geçerli ve raporlama para birimi olan TL olarak sunulmuştur.

2.1.2. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

İlgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
Isipan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00

Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

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

2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.1.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (devamı)

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır ve her iki dönem içinde muhasebe tahmin ve varsayımlarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme(devamı)

ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Ticari Alacaklar(devamı)

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

(ii) Finansal Yükümlülükler

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

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsa ve binalar haricinde ki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(b) Maddi duran varlıklar(devamı)

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

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

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

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

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

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

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(c) Maddi olmayan duran varlıklar(devamı)

(iii) İtfa payları

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

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

(d) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiği dönemde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip geliştirme niteliğindeki harcamalar aktifleştirilmekte, bu kriterler dışında geliştirme için yapılan harcamalar da oluşturduğu dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da grup içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da grup içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

(e) Stoklar

Stoklar, raporlama tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu ilk madde ve malzemeler, yarı mamuller, mamuller, diğer stoklardan oluşmaktadır. İlgili stoklar üretim ve satış amaçlı elde tutulmaktadır.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

(f) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(f) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller(devamı)

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

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

(g) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

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

h) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 23.490 TL ve 15.371 TL tutarındadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(h) Çalışanlara sağlanan faydalar(devamı)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplariken 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 16'da açıklanmıştır.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(i) Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

(j) Karşılıklar

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

(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

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

(k) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

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

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

(a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi

(b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(k) Hasılat(devamı)

(c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması

(d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir.

(b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

(c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

(e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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

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

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

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

(l) Devlet teşvikleri

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

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

(m) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

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

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(m) İlişkili taraflar(devamı)

- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

(n) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Kiralama işlemleri (devamı)

c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve

d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,

b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,

c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,

c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Kiralama işlemleri (devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

(o) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen kur farkı gelirlerini içermektedir.

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

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

(p) Vergi

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

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye deki uygulama detayları Not 25'te verilmiştir.

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(p) Vergi(devamı)

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

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

(iii) Vergi riski

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

(q) Nakit akış tablosu

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

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

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

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

(r) Temettüleri

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

(s) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

(t) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, kira gelirleri, yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ve vadeli mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, menkul kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(u) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, konusu kalmayan şüpheli alacak veya borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri, reeskont faiz gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

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

(v) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

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

(i) Ticari ve diğer alacaklar

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

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

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

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup'un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğin temel kaynakları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bölümlere göre raporlama yapmamakta, tek bir bölümde finansal tablolarını takip etmektedir.

Üst düzey karar alıcılar (İcra kurulu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür) ürünlerini sadece ciro olarak takip etmekte olup, satışların maliyeti, faaliyet giderleri, finansman giderleri ve vergi giderleri olarak takip etmemektedir.

Bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kasa	12.370	337.579
Bankalar	37.342.760	78.363.357
- Vadesiz mevduatlar	34.452.760	78.363.357
TL	11.324.621	24.092.511
USD	6.287.629	8.548.577
EURO	16.840.510	45.722.269
- Vadeli mevduatlar	2.890.000	-
Toplam	37.355.130	78.700.936

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
	<u>Nominal Değeri</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Nominal Değeri</u>	<u>Defter Değeri</u>
Şekerbank Bono	91.000	98.728	100.000	180.789
Halkbank Bono	2.917	3.678	2.917	4.556
Girişim Sermayesi Fonu	343.075	2.058.444	-	-
Toplam	436.992	2.160.850	102.917	185.345

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
a) Banka Kredileri	1.276.079.318	1.366.312.790
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.979.891	18.655.077
Toplam	1.291.059.209	1.384.967.867

a) Banka Kredileri

	<u>31.12.2023</u>				
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Uzun Vadeli</u>			
		<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Para Birimi					
TL	9,5 – 22,5	124.787.188	46.992.802	149.505.437	321.285.427
USD	7,57	10.162.483	5.887.748	-	16.050.231
EUR	2,40 – 7,45	14.692.809	258.409.623	665.641.228	938.743.660
Toplam		149.642.480	311.290.173	815.146.665	1.276.079.318

	<u>31.12.2022</u>				
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Uzun Vadeli</u>			
		<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Para Birimi					
TL	9,5 – 22,5	154.917.781	15.774.288	167.284.691	337.976.760
USD	7,57	21.378.917	882.651	11.588.741	33.850.309
EUR	2,40 – 7,45	2.319.818	4.801.962	987.363.941	994.485.721
Toplam		178.616.516	21.458.901	1.166.237.373	1.366.312.790

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	460.932.653	200.075.418
1-2 yıl içerisinde ödenecek	165.982.838	400.629.062
2-3 yıl içerisinde ödenecek	264.643.146	329.998.684
3-4 yıl içerisinde ödenecek	189.650.350	283.476.979
4 yıldan uzun ödenecek	194.870.331	152.132.647
Toplam	1.276.079.318	1.366.312.790

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 14.430.000 EUR ve 365.000.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2022: 14.430.000 EUR ve 601.421.153 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

b) 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.

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

<u>Net Değerler</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	14.979.891	18.655.077

31.12.2023

	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	74.187	186.157	260.344
EUR cinsinden finansal kiralamalar	4.633.957	12.439.618	17.073.575
USD cinsinden finansal kiralamalar	6.349	55.065	61.414
Toplam	4.714.493	12.680.840	17.395.333
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	33.262	130.589	163.851
EUR cinsinden finansal kiralamalar	3.633.743	11.135.030	14.768.773
USD cinsinden finansal kiralamalar	-	47.267	47.267
Toplam	3.667.005	11.312.886	14.979.891

31.12.2022

	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	122.528	428.976	551.504
EUR cinsinden finansal kiralamalar	4.666.722	17.216.834	21.883.556
USD cinsinden finansal kiralamalar	8.321	64.275	72.595
Toplam	4.797.571	17.710.085	22.507.655
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	43.273	269.984	313.256
EUR cinsinden finansal kiralamalar	3.399.667	14.892.686	18.292.353
USD cinsinden finansal kiralamalar	-	49.468	49.468
Toplam	3.442.940	15.212.139	18.655.077

Finansal kiralama, kiralama dönemi 5 yıla kadar olan makine, tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 5 yıllık kiralama döneminde makine-tesis ve demirbaşlar için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayana, kiralanana varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlemiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık % 7'dir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Alıcılar	721.207.411	812.409.313
Vadeli Çekler	1.847.288	67.492.940
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(879.033)	(3.913.983)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	28.116.599	29.843.691
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(28.116.599)	(29.843.691)
Beklenen Kredi Zararı	(1.161.973)	(399.899)
Toplam	721.013.693	875.588.369

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	469.985.553	571.936.463
3-6 Ay Arası Vadeli	253.069.146	307.965.790
Toplam	723.054.699	879.902.253

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL ve USD cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık % 38,60 ve %5,55 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 192 gündür. (31.12.2022: sırasıyla % 9,64, %4,94, 192 gün)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 28.116.599 TL (31.12.2022: 29.843.691 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 1.161.973 TL (31.12.2022: 399.899 TL) karşılık ayrılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 586.477 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 2.632.199 TL)

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

<u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dönem Başı	29.843.691	31.165.296
Dönem Gideri	586.477	2.632.199
Kur Farkı	9.944.749	3.984.958
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(26.927)	-
Net Parasal Kayıp Kazanç	(12.231.391)	(7.938.762)
Dönem Sonu	28.116.599	29.843.691

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Satıcılar (*)	102.796.503	213.717.434
Borç Senetleri (*)	204.984.366	152.155.801
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(12.975.393)	(3.238.528)
Diğer Ticari Borçlar	28.171.079	51.884.893
Toplam	322.976.555	414.519.600

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

Satıcılar ve borç senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

* Satıcılar ve Borç Senetleri	31.12.2023	31.12.2022
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	200.057.563	237.817.602
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	107.723.306	128.055.633
Toplam	307.780.869	365.873.235

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle TL ve USD cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 38,60 ve %5,55 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 103 gündür. (31.12.2022: %9,64, %4,94 190 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	285.765	647.693
Vergi Dairesinden Alacaklar	6.046.869	11.056.169
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 27)	74.643.550	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	119.497	40.170
Toplam	81.095.681	11.744.032

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.612	37.366
Toplam	21.612	37.366

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.705.277	5.181.068
Diğer Çeşitli Borçlar	14.928	24.597
Toplam	5.720.205	5.205.665

9. STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	1.383.011.258	1.416.214.025
Yarı Mamul	1.396.930.484	1.624.594.679
Mamuller	406.323.787	199.521.375
Ticari Mallar	1.300.000	-
Diğer Stoklar	2.169.857	29.922.998
Toplam	3.189.735.386	3.270.253.077

Grup' un 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle stokları üzerinde 150.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2022: 90.377.946 TL)

Grup'un 31 Aralık 2023 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	801.845.392	668.022.184
Gelecek Aylara Ait Giderler	22.173.859	9.957.466
Toplam	824.019.251	677.979.650

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Verilen Avanslar (*) (Not 27)	-	80.782.023
Gelecek Yıllara Ait Giderler(**)	2.117.718	22.974.303
Toplam	2.117.718	103.756.326

(*)Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde devam etmekte olan yatırımlar için verilen tutarlardan kaynaklanmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Alınan Avanslar	587.922.032	991.347.051
Toplam	587.922.032	991.347.051

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2023</u>		<u>31.12.2023</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	34.642.806	-	34.642.806
Binalar	10.692.114	-	10.692.114
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	45.334.920	-	45.334.920

	<u>01.01.2022</u>		<u>31.12.2022</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	14.733.306	19.909.500	34.642.806
Binalar	5.119.824	5.572.290	10.692.114
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19.853.130	25.481.790	45.334.920

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Bedeli</u>								<u>31.12.2023</u>	
	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>	
Açılış Bakiyesi	385.912.509	12.141.279	309.534.682	100.888.781	27.616.838	33.180.861	107.374	869.382.324	
Alımlar	-	-	-	1.223.355	10.986.280	1.033.187	59.801	13.302.623	
Çıkışlar	-	-	-	-	(4.620.322)	-	-	(4.620.322)	
Kapanış Bakiyesi	385.912.509	12.141.279	309.534.682	102.112.136	33.982.796	34.214.048	167.175	878.064.625	
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>									
Açılış Bakiyesi	-	(508.917)	(3.202.650)	(67.611.875)	(8.290.329)	(24.795.866)	-	(104.409.637)	
Dönem Gideri	-	(1.811.355)	(11.458.861)	(2.413.198)	(1.366.001)	(2.026.174)	-	(19.075.589)	
Çıkışlar	-	-	-	-	60.808	-	-	60.808	
Kapanış Bakiyesi	-	(2.320.272)	(14.661.511)	(70.025.073)	(9.595.522)	(26.822.040)	-	(123.424.418)	
Maddi Duran Varlıklar, net	385.912.509	9.821.007	294.873.171	32.087.063	24.387.274	7.392.008	167.175	754.640.207	
<u>Maliyet Bedeli</u>								<u>31.12.2022</u>	
	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>	
Açılış Bakiyesi	167.149.352	11.069.963	170.810.026	100.869.226	18.819.163	30.914.608	167.030	499.799.368	
Alımlar	-	-	-	19.555	8.797.675	2.266.253	1.166.965	12.250.448	
Değerleme	218.763.157	1.071.316	138.724.656	-	-	-	-	358.559.129	
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	(1.226.621)	(1.226.621)	
Kapanış Bakiyesi	385.912.509	12.141.279	309.534.682	100.888.781	27.616.838	33.180.861	107.374	869.382.324	
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>									
Açılış Bakiyesi	-	(1.797.529)	(4.963.595)	(63.764.810)	(7.266.834)	(23.040.237)	-	(100.833.005)	
Dönem Gideri	-	(508.917)	(3.202.650)	(3.847.065)	(1.023.495)	(1.755.629)	-	(10.337.756)	
Değerleme	-	1.797.529	4.963.595	-	-	-	-	6.761.124	
Kapanış Bakiyesi	-	(508.917)	(3.202.650)	(67.611.875)	(8.290.329)	(24.795.866)	-	(104.409.637)	
Maddi Duran Varlıklar, net	385.912.509	11.632.362	306.332.032	33.276.906	19.326.509	8.384.995	107.374	764.972.687	

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 20.500.185 TL'dir (31.12.2022: 11.677.223 TL). Bu tutarın 18.973.432 TL (31.12.2022: 10.605.475 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 21), 18.758 TL (31.12.2022: 16.811 TL) tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme Giderlerine, 336.430 TL (31.12.2022: 70.273 TL) tutarındaki kısmı pazarlama satış ve dağıtım giderlerine (Not 21), 1.171.565 TL (31.12.2022: 984.664 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 21) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla 8.600.000 EUR ve 320.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2022: 8.600.000 EUR ve 527.273.340 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 225.319.125 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2022: 109.673.535 TL)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

					31.12.2023
	Haklar	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar Yapılandırma	Toplam
<u>Maliyet Bedeli</u>					
1 Ocak 2023	12.783.198	109.000.848	15.249.666	1.289.290	138.323.003
Alımlar	97.487	19.828.874	-	-	19.926.361
Çıkışlar	-	(3.750.961)	-	-	(3.750.961)
Kapanış Bakiyesi	12.880.685	125.078.161	-	-	154.498.403
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(11.789.858)	(10.646.234)	(11.549.607)	-	(33.985.699)
Dönem Gideri	(308.278)	-	(1.116.318)	-	(1.424.596)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(12.098.136)	(10.646.234)	(12.665.925)	-	(35.410.295)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	782.549	114.432.527	2.583.741	1.289.290	119.088.108

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

				<u>31.12.2022</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Aktifleştirilen</u> <u>Geliştirme</u> <u>Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u> <u>Yapılandırma</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022	12.634.466	122.854.927	16.764.337	1.289.290	153.543.020
Alımlar	148.732	21.509.844	-	-	21.658.576
Çıkışlar	-	(35.363.923)	(1.514.671)	-	(36.878.594)
Kapanış Bakiyesi	12.783.198	109.000.848	15.249.666	1.289.290	138.323.003
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(11.311.556)	(10.593.903)	(11.403.046)	-	(33.308.505)
Dönem Gideri	(478.302)	(52.331)	(808.834)	-	(1.339.467)
Çıkışlar	-	-	662.273	-	662.273
Kapanış Bakiyesi	(11.789.858)	(10.646.234)	(11.549.607)	-	(33.985.699)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	993.340	98.354.614	3.700.059	1.289.290	104.337.304

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Garanti Gider Karşılığı	5.649.472	4.870.600
Dava Gider Karşılığı	1.343.196	1.330.883
Toplam	6.992.668	6.201.483

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 9 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 1.343.196 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 1.330.883 TL)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)**Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin detaylar bir aşağıda ki gibidir;

31.12.2023**Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler****(Teminat – Rehin – İpotekler-****Kefaletler)**

	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
	<u>Karşılıkları</u>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'LER	1.253.843.401	3.775.226	19.551.976	740.380	499.877.958
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliğ'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
Toplam	1.253.843.401	3.775.226	19.551.976	740.380	499.877.958

31.12.2022**Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler****(Teminat – Rehin – İpotekler-****Kefaletler)**

	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
	<u>Karşılıkları</u>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'LER	1.481.072.893	4.369.443	18.229.405	740.380	741.461.675
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliğ'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
Toplam	1.481.072.893	4.369.443	18.229.405	740.380	741.461.675

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"i bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.12.2023</u>					<u>31.12.2022</u>				
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	418.802.024	3.775.226	5.121.976	740.380	134.877.958	405.664.962	4.369.443	3.799.405	740.380	140.040.522
İpotekler	835.041.377	-	14.430.000	-	365.000.000	1.075.407.931	-	14.430.000	-	601.421.153
Toplam	1.253.843.401	3.775.226	19.551.976	740.380	499.877.958	1.481.072.893	4.369.443	18.229.405	740.380	741.461.675

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

- Sosyal Sigortalar Kurumunun çıkarmış olduğu muhtelif kanunlar kapsamında dönem içerisinde 3.414.756 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2022: 3.327.167 TL).
- Şirket 2023 yılında yürüttüğü Arge faaliyetleri nedeniyle Arge faaliyetlerini yürüten personele ait toplam 3.600.339 TL lik (31.12.2022: 1.568.569 TL) vergi ve sgk prim desteğinden faydalanmıştır.
- Arge faaliyetleri ile ilgili olarak toplamda 22.688.868 TL lik Kurumlar vergisi indirimi dönem karına mahsup edilmiştir. (31.12.2022: 21.920.248 TL)
- Şirket 2023 yılında yürüttüğü projelerle ilgili - TL (31.12.2022: 3.308 TL) Teydep proje teşviğinden faydalanmıştır.
- Şirket 2023 yılında 641.805 TL (31.12.2022: 1.315.807 TL) Turquality marka desteği teşviğinden faydalanmıştır.
- Şirket 2023 yılında - (31.12.2022: 290.985 TL) ihale karar, sözleşme ve ödeme damga vergisi istisnasından faydalanmıştır.
- Şirket 2023 yılında 144.000 (31.12.2022: - TL) Turquality marka desteği teşviğinden faydalanmıştır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	5.504.217	4.917.135
Toplam	5.504.217	4.917.135
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	22.420.437	29.668.010
Toplam	22.420.437	29.668.010
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Personele Borçlar	11.934.775	3.177.160
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.314.141	3.705.161
Toplam	21.248.916	6.882.321

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi 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, % 38,6 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2022: %5 beklenen maaş artış oranı, % 9,64 iskonto oranı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.490 TL (31.12.2022: 15.371 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	29.668.010	26.798.179
Hizmet maliyeti	4.647.226	5.662.680
Faiz maliyeti	4.446.458	5.995.648
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	(6.646.724)	(7.483.694)
Parasal Kayıp Kazanç	(9.694.532)	(1.304.803)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	22.420.437	29.668.010

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 6.646.724 TL (31.12.2022: 7.483.694 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Devreden KDV	76.908.356	155.280.170
İş Avansları	10.242.693	8.837.096
Diğer	48.184	-
Toplam	87.199.233	164.117.266

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini kullanmakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıda ki gibidir;

Sermaye	31.12.2023	31.12.2022
Ödenmiş Sermaye	1.076.625.000	652.500.000

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	9,26	99.676.173	9,26	60.409.802
Havva Katmerci	2,69	28.957.500	2,69	17.550.000
Mehmet Katmerci	2,82	30.343.500	2,82	18.390.000
Ayşenur Orancı	2,69	28.957.500	2,69	17.550.000
Furkan Katmerci	2,69	28.957.500	2,69	17.550.000
Halka Açık Kısım(*)	79,85	859.732.827	79,85	521.050.198
Ödenmiş Sermaye	100,00	1.076.625.000	100,00	652.500.000
Sermaye Düzeltme Fark (-)		2.000.644.639		1.803.875.034
Toplam		3.077.269.639		2.456.375.034

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 1.076.625.000 TL'dir. (31.12.2022: 652.500.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 1.076.625.000 adet paya ayrılmış olup, 86.130.000 adedi A grubu nama yazılı, 990.495.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 68.904.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 4.306.500 Adedi Havva Katmerci'ye, 4.306.500 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 4.306.500 Adedi Ayşenur Orancı'ya, 4.306.500 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) 03.04.2023 itibarıyla çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Pay İhraç Primleri

Pay İhraç Primleri	31.12.2023	31.12.2022
	16.128.408	14.090.149
	16.128.408	14.090.149

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	31.12.2023	31.12.2022
	336.500.795	336.500.795
	336.500.795	336.500.795

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	10.374.940	5.753.775
	10.374.940	5.753.775

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	42.819.686	37.890.528
Toplam	42.819.686	37.890.528

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	48.999.564	298.967.615
Toplam	48.999.564	298.967.615

g) Net Dönem Karı/(Zararı)

	31.12.2023	31.12.2022
Net Dönem Karı/(Zararı)	(195.777.316)	(245.038.893)
Toplam	(195.777.316)	(245.038.893)

h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak Bakiyesi	364.404	365.709
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	(274.462)	(1.305)
Ana Ortaklık Dışı Payları	89.942	364.404

ı) Kar Dağıtımı

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

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, yasal mevzuata göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Yasal Mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	2.599.912.517	2.000.644.639	599.267.878
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	65.097.650	42.819.686	22.277.964
Pay İhraç Primleri	11.866.608	16.128.408	-4.261.800

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış Gelirleri (net)	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Yurt İçi Satış Gelirleri	662.074.668	463.445.226
Yurtdışı Satış Gelirleri	849.605.545	1.115.347.420
Diğer Gelirler	23.864.491	11.269.342
Toplam Gelirler	1.535.544.704	1.590.061.988
Satış İndirimleri (-)	(3.303.332)	(104.693)
Satıştan İadeler (-)	(12.133.112)	(15.104.261)
Satış Gelirleri, (net)	1.520.108.260	1.574.853.034
Satışların Maliyeti (-)	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
-Satılan Mamul Maliyeti	(1.224.524.430)	(1.273.507.748)
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	(83.856.366)	(21.530.946)
Satışların Maliyeti	(1.308.380.796)	(1.295.038.694)
Brüt Kar / (Zarar)	211.727.464	279.814.340

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

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	107.557.796	121.219.808
Pazarlama Giderleri (-)	167.265.646	233.595.087
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	7.467.697	6.427.510
Toplam	282.291.139	361.242.405

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Personel Giderleri	36.936.366	67.308.730
Vergi, Resim ve Harçlar	20.871.045	3.596.558
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	1.171.565	984.664
Seyahat Giderleri	3.497.237	5.943.141
Sermaye Artırım Giderleri	1.643.622	-
İlan ve Reklam Giderleri	154.723	489.216
Fuar Giderleri	-	13.922
Kira Giderleri	2.135.815	2.108.222
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.715.866	718.018
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	2.406.763	2.275.620
Danışmanlık Giderleri	5.544.488	7.150.514
Abone ve Aidat Giderleri	-	1.657.404
Bilgi İşlem Giderleri	298.215	1.673.218

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2023</u>	<u>01.01.-31.12.2022</u>
Bakım Onarım Giderleri	1.045.012	1.715.136
Haberleşme Giderleri	598.470	-
Dava, İcra ve Noter Giderleri	511.950	608.615
Temsil Ağrlama Giderleri	4.336.387	5.583.570
Sigorta Giderleri	1.592.166	406.985
Covid-19 Giderleri	23.137	440.291
Turquality Giderleri	870.575	1.203.568
Diğer Giderler	22.204.394	17.342.416
Toplam	107.557.796	121.219.808
<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2023</u>	<u>01.01.-31.12.2022</u>
Personel Giderleri	22.576.822	16.982.411
Satış, Servis vb.	13.022.680	18.608.760
İhracat Komisyonları	83.323.607	126.696.140
İhracat Giderleri	20.066.048	49.212.916
Vergi, Resim ve Harçlar	2.475.879	1.419.496
Fuar Giderleri	-	1.452.798
Kira Giderleri	1.277.692	1.107.525
Seyahat Giderleri	7.069.541	3.961.539
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	68.487	92.597
Nakliye Giderleri	-	547.802
İhale Giderleri	1.571	653.223
Temsil ve Ağrlama Giderleri	487.013	3.947.426
Sigorta Giderleri	38.841	39.910
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	544.702	689.448
Dava, İcra ve Noter Giderleri	142.161	163.291
Amortisman ve İtfa Giderleri	336.430	70.273
Büro Giderleri	814.549	-
Haberleşme Giderleri	370.226	57.146
Bakım Onarım Giderleri	274.007	45.934
Diğer Giderler	14.375.390	7.846.452
Toplam	167.265.646	233.595.087

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

<u>Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2023</u>	<u>01.01.-31.12.2022</u>
Amortisman ve İtfa Giderleri	18.758	16.811
Malzeme Giderleri	1.211.879	1.748.649
Danışmanlık Giderleri	11.354	4.016
Personel Giderleri	5.614.324	4.180.806
Diğer Giderler	611.384	477.228
Toplam	7.467.697	6.427.510

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2023</u>	<u>01.01-31.12.2022</u>
Genel Üretim Giderleri	18.973.432	10.605.475
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	18.758	16.811
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	336.430	70.273
Genel Yönetim Giderleri	1.171.565	984.664
Toplam	20.500.185	11.677.223

<u>Personel Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2023</u>	<u>01.01-31.12.2022</u>
Personel Giderleri	66.962.127	90.701.840
Kıdem Tazminatı Giderleri	9.093.683	11.658.328
İzin Karşılığı Giderleri	5.504.217	4.917.135
Toplam	81.560.027	107.277.303

Denetim Ücreti

	<u>01.01-31.12.2023</u>	<u>01.01-31.12.2022</u>
Raporlama Dönemine ait bağımsız denetim ücreti	575.362	216.181
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	575.362	216.181

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2023</u>	<u>01.01.-31.12.2022</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	10.341.397	8.804.170
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Gelirleri	579.681.545	431.164.056
Reeskont Faiz Gelirleri	3.669.970	1.102.619
Diğer Gelir ve Karlar	7.344.884	1.801.356
Toplam	601.037.796	442.872.201

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01.-31.12.2023</u>	<u>01.01.-31.12.2022</u>
Karşılık Giderleri (-)	(2.098.902)	(3.861.032)
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Giderleri (-)	(379.217.759)	(303.659.564)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.502.578)	(1.923.246)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(1.233.479)	(4.173.255)
Toplam	(384.052.718)	(313.617.097)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2023</u>	<u>01.01-31.12.2022</u>
Kira Gelirleri (Not 11)	283.125	248.614
Yatırım Amaçlı Gayr. Değer Artışı (Not 11)	-	25.481.791
Diğer	232.022	31.420
Toplam	515.147	25.761.825

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2023</u>	<u>01.01-31.12.2022</u>
Menkul Kıymet Satış Zararları (-) (*)	-	(16.766.739)
Toplam	-	(16.766.739)

(*) Vadeli işlemlerden (VİOP) kaynaklanmaktadır.

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.2023 -31.12.2023</u>	<u>01.01.2022- 31.12.2022</u>
Kur Farkı Gelirleri	26.269.146	34.258.626
Faiz Gelirleri	1.632.083	1.142.878
Toplam	27.901.229	35.401.504

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.2023-31.12.2023</u>	<u>01.01.2022-31.12.2022</u>
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	673.305.205	526.990.876
Kur Farkı Giderleri (-)	16.331.740	21.729.849
Toplam	689.636.945	548.720.725

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ

	01.01-31.12.2023		01.01-31.12.2022	
Dönem Karı / (Zararı)		(195.827.335)		(245.048.868)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		78.741.989		(120.538.357)
Vergi Sonrası Kar / (Zarar)		(274.569.324)		(124.510.511)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	68.642.331	23%	28.637.418
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(10)%	(27.754.679)	(15)%	(18.696.624)
İndirimler/İstisnalar	7%	19.616.134	34%	42.118.027
VUK Enflasyon Muhasebe Etkisi	48%	132.864.399	-	-
Parasal Kayıp Kazanç ve Diğer	(42)%	(114.626.196)	(139)%	(172.597.178)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	27%	78.741.989	(97)%	(120.538.357)

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.

31 Aralık 2023 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’tir. (2022: %23).

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’ de yayımlanan 7440 Sayılı “ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarı finansal tablolarda tahakkuk edilmiştir. Söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 5.146.101 TL’ lik ilk taksiti Mayıs 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup 2. Taksit Ağustos 2023’ te ödenmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir. (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

25. 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 muhasebeleştirir. 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 %10 - %25 aralığındadır. (2022 :%10 - %23).

	<u>Varlıklar</u>		<u>Yükümlülükler</u>		<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri</u>	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Maddi ve Maddi Olmayan duran varlık düzeltmeleri	-	9.367	(3.852.601)	(83.617.218)	(3.852.601)	(83.607.851)
Karşılıklar (Dava, İzin, Garanti, Şüpheli)	22.383.865	18.130.244	-	-	22.383.865	18.130.244
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	-	134.206	(3.024.090)	-	(3.024.090)	134.206
Kıdem Tazminatı	5.605.110	5.933.601	-	-	5.605.110	5.933.601
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	(7.504.980)	(4.861.156)	(7.504.980)	(4.861.156)
Kullanılabilir Mali Zararları	-	-	-	-	-	-
Stoklara ait düzeltmeler	13.231.228	614.301	(407.914.144)	(284.221.774)	(394.682.916)	(283.607.473)
Nakit Sermaye Artırımı Faiz İndirimi	133.750.079	-	-	-	133.750.079	-
Diğer	60.684	224.877	(12.197.208)	-	(12.136.524)	224.877
Toplam ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	175.030.966	25.046.596	(434.493.023)	(372.700.148)	(259.462.057)	(347.653.552)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(174.688.166)	(24.776.970)	174.688.166	24.776.970	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	342.800	269.626	(259.804.857)	(347.923.178)	(259.462.057)	(347.653.552)

	31.12.2023	31.12.2022
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(11.465.504)	(9.478.612)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(43.542.586)	(111.059.745)
Nakit Sermaye Artırımı Faiz İndirimi	133.750.079	-
	78.741.989	(120.538.357)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(2.015.998)	(1.721.250)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	(28.812.690)
	(2.015.998)	(30.533.940)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	76.725.991	(151.072.297)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	86.771	490.522
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	(4.166.251)	(1.247.603)
Toplam	(4.079.480)	(757.081)

Cari dönem vergi mutabakatı

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak Bakiyesi	757.081	(89.422)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	11.465.504	9.478.612
Yıl İçinde Ödenen Vergiler	(6.895.641)	(8.874.149)
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.247.464)	242.040
.Toplam	4.079.480	757.081

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	342.800	269.626
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(259.804.857)	(347.923.178)
Toplam	(259.462.057)	(347.653.552)

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak Bakiyesi	(347.653.552)	(206.059.867)
Kar veya Zarara Kaydedilen	90.207.493	(111.059.745)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(2.015.998)	(30.533.940)
Toplam	(259.462.057)	(347.653.552)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Pay Başına Kazanç		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(195.777.316)	(245.038.893)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.076.625.000	652.500.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,18)	(0,38)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2023					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*).	-	74.643.550	-	-	-	-
Toplam	-	74.643.550	-	-	-	-

	31.12.2022					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	-	-	-	-	80.782.023	-
Toplam	-	-	-	-	80.782.023	-

(*) Bilançoda duran varlıklar içerisinde peşin ödenmiş giderler kaleminde gösterilen Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde devam eden üretim tesisleri için ödenen avanslardan kaynaklanmaktadır.

01.01.- 31.12.2023 ve 01.01.- 31.12.2022 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları	
Ortaklar(*)	-	27.433	
Toplam	-	27.433	

01 Ocak - 31 Aralık 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları	
Ortaklar(*)	-	20.405	
Toplam	-	20.405	

(*) Şirketin sahip olduğu gayrimenkullerin ortaklar tarafından kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

28. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür icra kurulu başkan vekili, Mali işler koordinatörü, yurt dışı satışlar direktöründen oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Çalışanlara sağlanan ücret prim vb.	6.742.338	5.001.820
Toplam	6.742.338	5.001.820

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan Finansal Borçlar, Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 17'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir.

Grup sermayeyi Finansal borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net Finansal borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	1.291.059.209	1.384.967.867
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(37.355.130)	(78.700.936)
Net Borç	1.253.704.079	1.306.266.931
Toplam Özkaynak	3.336.409.766	2.904.910.174
Borç/ Özkaynak Oranı	0,38	0,45

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2023	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	721.013.693	74.643.550	6.473.743	37.342.760
(A+B+C+D) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	722.175.666	74.643.550	6.473.743	37.342.760
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	28.116.599	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.116.599)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(1.161.973)	-	-	-

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2022	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	875.588.369			11.781.398	78.363.357
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	875.988.268			11.781.398	78.363.357
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	29.843.691	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(29.843.691)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(399.899)	-	-	-	-

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem(31.12.2023)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.931.046.142	1.931.046.142	278.185.007	526.464.930	1.126.396.205
Banka kredileri	1.276.079.318	1.276.079.318	44.130.027	416.802.626	815.146.665
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	311.290.173	311.290.173	-	8.980.172	302.310.001
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	14.979.891	14.979.891	2.251.187	3.789.165	8.939.539
Ticari borçlar	322.976.555	322.976.555	226.083.588	96.892.967	-
Diğer borçlar	5.720.205	5.720.205	5.720.205	-	-
TOPLAM	1.931.046.142	1.931.046.142	278.185.007	526.464.930	1.126.396.205

Önceki Dönem(31.12.2022)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.826.152.033	1.826.152.033	342.765.343	595.387.651	887.999.039
Banka kredileri	1.366.312.790	1.366.312.790	47.250.527	446.275.361	872.786.902
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	21.458.901	21.458.901	-	21.458.901	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	18.655.077	18.655.077	145.432	3.297.508	15.212.137
Ticari borçlar	414.519.600	414.519.600	290.163.719	124.355.881	-
Diğer borçlar	5.205.665	5.205.665	5.205.665	-	-
TOPLAM	1.826.152.033	1.826.152.033	342.765.343	595.387.651	887.999.039

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31.12.2023						
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	QA	SE	GBP
1.Ticari Alacaklar	638.582.239	6.822.291	13.438.558	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	21.887.524	211.664	480.646	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	751.846.167	24.247.916	1.145.376	89.885	-	-
3.Diğer	39.231.091	616.606	647.122	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	1.451.547.021	31.898.478	15.711.702	89.885	-	-
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)	1.451.547.021	31.898.478	15.711.702	89.885	-	-
10.Ticari Borçlar	71.625.507	974.771	1.310.982	11.623	45.350	-
11.Finansal Yükümlülükler	307.173.810	481.967	8.994.489	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	563.176.052	6.122.856	11.755.737	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	941.975.369	7.579.594	22.061.207	11.623	45.350	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	740.529.786	195.560	22.557.104	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	740.529.786	195.560	22.557.104	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	1.682.505.155	7.775.154	44.618.311	11.623	45.350	-
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)	(230.958.135)	24.123.324	(28.906.610)	78.263	(45.350)	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(458.859.340)	5.381.657	(18.943.370)	(11.623)	(45.350)	-
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.12.2022					
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	769.057.455	9.509.924	14.493.093	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	58.552.271	336.165	1.467.254	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	587.173.168	16.647.967	2.253.634	27.200	-
3.Diğer	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	1.414.782.894	26.494.056	18.213.980	27.200	-
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)	1.414.782.894	26.494.056	18.213.980	27.200	-
10.Ticari Borçlar	140.628.197	1.331.127	3.028.656	-	45.350
11.Finansal Yükümlülükler	32.783.015	722.550	320.314	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	846.683.607	2.200.744	23.427.180	1.117.140	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.020.094.818	4.254.421	26.776.150	1.117.140	45.350
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	1.013.894.836	377.745	30.512.588	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.013.894.836	377.745	30.512.588	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	2.033.989.655	4.632.166	57.288.738	1.117.140	45.350
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)	(619.206.761)	21.861.890	(39.074.757)	(1.089.940)	(45.350)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(359.696.322)	7.414.668	(17.901.211)	-	(45.350)
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.014.723	(71.014.723)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	71.014.723	(71.014.723)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(94.160.101)	94.160.101	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(94.160.101)	94.160.101	-
TOPLAM (3+6)	(23.145.378)	23.145.378	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	49.560	(49.560)	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	49.560	(49.560)	-
TOPLAM (3+6+9)	(23.095.818)	23.095.818	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2022			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	40.878.018	(40.878.018)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	40.878.018	(40.878.018)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(77.895.138)	77.895.138	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(77.895.138)	77.895.138	-
TOPLAM (3+6)	(37.017.120)	(37.017.120)	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(562.269)	562.269	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(562.269)	562.269	-
TOPLAM (3+6+9)	(37.579.390)	37.579.390	-

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		1.291.059.209	1.384.967.867
EURO Krediler	-	680.334.037	989.683.759
USD Krediler	-	10.162.483	32.967.658
TL Krediler	-	274.292.625	322.202.472
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	-	311.290.173	21.458.901
Finansal Kiralama Borçları	-	14.979.891	18.655.077
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
EURO Krediler	-	-	-
USD Krediler	-	-	-
TL Krediler	-	-	-
Çıkarılmış Bonolar	-	-	-

Grubun finansal yükümlülükleri sabit faizli borçlanmalardan kaynaklanmaktadır. Şirketin finansal kuruluşlara (Banka, Finansal Kiralama ve Katılım Bankaları vb.) olan kısa ve uzun vadeli borçları 03.04.2019 tarihinde imzalanan protokol çerçevesinde yapılandırılarak değişken faizli finansal araçlar sabit faizli finansal araçlar sınıfına alınmıştır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	37.355.130	-	-	37.355.130	4
Ticari alacaklar	-	721.013.693	-	-	721.013.693	7
Diğer alacaklar	-	81.095.681	-	-	81.095.681	8
Finansal yatırımlar	2.160.850	-	-	-	2.160.850	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				1.291.059.209	1.291.059.209	6
Ticari borçlar				322.976.555	322.976.555	7
Diğer Borçlar				5.720.205	5.720.205	8
	Gerçeğe uygun zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	78.700.936	-	-	78.700.936	4
Ticari alacaklar	-	875.588.369	-	-	875.588.369	7
Diğer alacaklar	-	11.744.032	-	-	11.744.032	8
Finansal yatırımlar	185.345	-	-	-	185.345	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				1.384.967.867	1.384.967.867	6
Ticari borçlar				414.519.600	414.519.600	7
Diğer borçlar				5.205.665	5.205.665	8

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

30. 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.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2023:

- 31 Aralık 2023 tarihinde 23.490 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 35.059 TL'ye yükseltilmiştir.