

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA
EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI

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

İçindekiler

- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
- Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.781.907.770	5.687.210.583
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	15.900.212	42.982.166
Finansal Yatırımlar	5	2.168.616	2.486.352
Ticari Alacaklar		759.499.853	829.624.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	759.499.853	829.624.480
Diğer Alacaklar		104.156.553	93.311.629
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	83.468.083	85.887.573
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	20.688.470	7.424.056
Stoklar	9	3.899.672.017	3.670.225.111
Peşin Ödenmiş Giderler	10	928.548.501	948.146.407
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	18	115.936	99.842
Diğer Dönen Varlıklar	16	71.846.082	100.334.596
Duran Varlıklar		1.056.919.394	1.060.379.313
Diğer Alacaklar		21.612	24.868
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	21.612	24.868
Finansal Yatırımlar		13.753	15.825
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	52.164.002	52.164.002
Maddi Duran Varlıklar	12	863.097.356	868.316.365
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	140.242.438	137.027.092
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	13	140.242.438	137.027.092
Peşin Ödenmiş Giderler	10	948.164	2.436.723
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	432.069	394.438
TOPLAM VARLIKLAR		6.838.827.164	6.747.589.896

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.468.818.519	1.632.902.976
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	133.539.264	176.403.448
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	317.647.680	358.181.752
Ticari Borçlar		376.203.196	371.628.527
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	376.203.196	371.628.527
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	30.353.973	24.449.773
Diğer Borçlar		20.352.608	6.581.875
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	12.777.716	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	7.574.892	6.581.875
Ertelenmiş Gelirler	10	576.308.797	676.484.393
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	4.166.251	4.793.839
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.246.750	14.379.369
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.	15	5.667.792	6.333.352
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	4.578.958	8.046.017
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.366.909.554	1.275.692.954
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	877.945.334	950.954.305
Uzun Vadeli Karşılıklar		28.425.303	25.797.767
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.	15	28.425.303	25.797.767
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	460.538.917	298.940.882
ÖZKAYNAKLAR		4.003.099.091	3.838.993.966
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.002.983.006	3.838.890.465
Ödenmiş Sermaye	17	1.076.625.000	1.076.625.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	2.464.192.948	2.464.192.948
Pay İhraç Primleri	17	18.557.931	18.557.931
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		395.896.918	399.132.516
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	49.269.882	49.269.882
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	(168.887.811)	56.380.673
Net Dönem Karı/Zararı		167.328.138	(225.268.485)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		116.085	103.501
TOPLAM KAYNAKLAR		6.838.827.164	6.747.589.896

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

01/01/2024 - 31/03/2024 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023
Hasılat	368.698.121	385.959.756
Satışların Maliyeti (-)	(212.234.385)	(390.635.939)
BRÜT KAR/(ZARAR)	156.463.736	(4.676.183)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(23.619.128)	(26.244.573)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(47.143.949)	(26.866.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.281.054)	(2.054.434)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	137.027.010	58.497.224
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(75.107.680)	(47.624.129)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	145.338.935	(48.968.448)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	75.303	109.399
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI	145.414.238	(48.859.049)
Finansman Gelirleri	3.654.941	1.687.375
Finansman Giderleri (-)	(99.418.036)	(89.072.671)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	283.980.547	114.196.444
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR	333.631.690	(22.047.901)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(3.656.609)	(1.845.523)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(162.637.789)	(49.206.614)
Dönem Karı/(Zararı)	167.337.292	(73.100.038)
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı	167.337.292	(73.100.038)
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	9.154	(5.584)
Ana Ortaklık Payları	167.328.138	(73.094.454)

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

01/01/2024 - 31/03/2024 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023
NET DÖNEM KARI (ZARARI)	167.337.292	(73.100.038)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.232.157)	(5.595.898)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(4.309.542)	(6.993.787)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	1.077.385	1.397.889
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(3.232.157)	(5.595.898)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	164.105.135	(78.695.936)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 Mart 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Birikmiş Karlar					
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	MDV Yeniden Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	Net Dönem Kar / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	17	652.500.000	2.173.894.118	16.212.637	6.628.288	387.190.007	43.598.214	344.002.908	(281.950.590)	3.342.075.582	419.296	3.342.494.878
Sermaye Artırımı		415.233.230	290.506.002	-	-	-	-	-	-	705.739.232	-	705.739.232
Transferler		-	-	-	-	-	-	(281.950.590)	281.950.590	-	-	-
Net Dönem Zararı	17	-	-	-	-	-	-	-	(73.094.477)	(73.094.477)	(5.584)	(73.100.061)
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(5.583.416)	-	-	-	-	(5.583.416)	(12.482)	(5.595.898)
31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	17	1.067.733.230	2.464.400.120	16.212.637	1.044.873	387.190.007	43.598.214	62.052.318	(73.094.477)	3.969.136.922	401.230	3.969.538.152
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2024 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	17	1.076.625.000	2.464.192.948	18.557.931	387.190.009	11.942.508	49.269.882	56.380.674	(225.268.485)	3.838.890.467	103.488	3.838.993.955
Transferler	17	-	-	-	-	-	-	(225.268.485)	225.268.485	-	-	-
Kar Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Zararı	17	-	-	-	-	-	-	-	167.328.138	167.328.138	9.154	167.337.292
Diğer Kapsamlı Gelir	17	-	-	-	-	(3.235.599)	-	-	-	(3.235.599)	3.443	(3.232.156)
31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	17	1.076.625.000	2.464.192.948	18.557.931	387.190.009	8.706.909	49.269.882	(168.887.811)	167.328.138	4.002.983.006	116.085	4.003.099.091

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

01.01.2024 - 31.03.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net dönem karı		167.337.292	(73.100.038)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.409.509	9.378.434
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	3.056.565	3.232.384
Vergi geliri/gideri	18	166.294.398	51.052.137
Diğer Karşılıklar	14	(3.467.059)	(3.640.329)
Kullanılmamış izin karşılığı	15	(665.560)	360.945
Parasal Kazanç ve Kayıp		2.015.410	32.671.095
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		59.282.959	207.634.587
Stoklardaki artış / azalışla ilgili değişimler		(229.446.906)	66.790.438
Peşin ödenmiş gider/diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		49.574.979	(122.094.975)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili değişimler		18.345.402	(19.990.697)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili değişimler	15	5.904.200	19.029.192
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(100.175.596)	(222.533.400)
Ödenen kıdem tazminatları		(1.299.022)	(8.246.660)
İade alınan / (ödenen) vergiler		(4.128.213)	(1.413.292)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		138.038.358	(60.870.179)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		319.808	22.341
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(3.405.857)	(11.997.309)
Maddi duran varlık satışları		-	5.232.459
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(3.086.049)	(6.742.509)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net	6	(156.407.227)	(70.914.414)
Sermaye Artırımı		-	705.739.232
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		(156.407.227)	634.824.818
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(21.454.918)	567.212.130
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(5.627.036)	(36.812.151)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		42.982.166	90.556.148
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	15.900.212	620.956.127

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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.....	31
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	34
18. GELİR VERGİLERİ.....	36
19. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	38
20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	38
21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39
22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 itibariyle % 79,85'i Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (31.12.2023 : %79,85)

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibariyle personel sayısı 327' dir. (31 Aralık 2023: 354).

Grup'un ana ortağı İsmail Katmerci'dir. (Not 17).

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
Isipan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türkiye
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türkiye

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 20.06.2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</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 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	309%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68495	182%

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2023 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 35.059 TL ve 23.490 TL tutarındadır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 15'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 yükümlülükler 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 katıldığı 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 tabii 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 muhasebeleştirmek 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 tablolara 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 gerekecek 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kasa	399.518	14.233
Bankalar	15.500.694	42.967.933
- Vadesiz mevduatlar	15.500.694	42.967.933
TL	7.720.909	16.355.858
USD	645.020	7.234.774
EURO	7.134.765	19.377.301
- Vadeli mevduatlar	-	-
Toplam	15.900.212	42.982.166

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. notta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>31.03.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	91.000	106.086	91.000	113.600
Halkbank Bono	2.917	4.086	2.917	4.232
Girişim Sermayesi Fonu Hisse Payı (*)	343.075	2.058.444	343.075	2.368.520
Toplam	436.992	2.168.616	436.992	2.486.352

(*) 5746 sayılı Ar-Ge kanununa istinaden 2023 yılı kurumlar vergisi hesaplanırken istisna olarak faydalanılan Ar-Ge indiriminin %2'si oranında zorunlu olarak alınması gereken tutardır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
a) Banka Kredileri	1.313.647.138	1.468.303.100
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.485.140	17.236.405
Toplam	1.329.132.278	1.485.539.505

a) Banka Kredileri

	<u>31.03.2024</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	80.735.280	58.298.234	84.725.403	223.758.917
USD	7,57	21.418.324	939.823	-	22.358.147
EUR	2,40 – 7,45	27.976.513	258.409.623	781.143.938	1.067.530.074
Toplam		130.130.117	317.647.680	865.869.341	1.313.647.138

	<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	143.584.660	54.071.621	172.026.373	369.682.654
USD	7,57	11.693.321	6.774.656	-	18.467.977
EUR	2,40 – 7,45	16.906.078	297.335.475	765.910.916	1.080.152.469
Toplam		172.184.059	358.181.752	937.937.289	1.468.303.100

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	447.777.797	530.365.812
1-2 yıl içerisinde ödenecek	193.002.500	190.985.868
2-3 yıl içerisinde ödenecek	305.600.223	304.507.993
3-4 yıl içerisinde ödenecek	219.789.600	218.218.564
4 yıldan uzun ödenecek	147.477.018	224.224.863
Toplam	1.313.647.138	1.468.303.100

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 14.430.000 EUR ve 365.000.000 TL' lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2023: 14.430.000 EUR ve 365.000.000 TL).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	15.485.140	17.236.405

31.03.2024

	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	37.139	186.157	223.296
EUR cinsinden finansal kiralamalar	4.315.425	13.290.620	17.606.045
USD cinsinden finansal kiralamalar	3.218	60.390	63.608
Toplam	4.355.782	13.537.167	19.313.751
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	17.819	127.371	145.190
EUR cinsinden finansal kiralamalar	3.388.110	11.896.784	15.284.894
USD cinsinden finansal kiralamalar	3.218	51.838	55.056
Toplam	3.409.147	12.075.993	15.485.140

31.12.2023

	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 5 yıldan az	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı			
TL cinsinden finansal kiralamalar	113.796	299.560	413.356
EUR cinsinden finansal kiralamalar	2.082.329	19.645.415	21.727.744
USD cinsinden finansal kiralamalar	11.336	70.665	82.001
Toplam	2.207.461	20.015.640	22.223.101
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden finansal kiralamalar	66.706	188.541	255.247
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.601.791	15.305.466	16.907.257
USD cinsinden finansal kiralamalar	4.376	69.525	73.901
Toplam	1.672.873	15.563.532	17.236.405

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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Alıcılar	761.117.648	829.847.379
Vadeli Çekler	-	2.125.557
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(237.234)	(1.011.447)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	30.165.357	32.351.978
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(30.165.357)	(32.351.978)
Beklenen Kredi Zararı	(1.380.561)	(1.337.007)
Toplam	<u>759.499.853</u>	<u>829.624.480</u>

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	494.726.470	540.782.407
3-6 Ay Arası Vadeli	266.391.178	291.190.529
Toplam	<u>761.117.648</u>	<u>831.972.936</u>

31 Mart 2024 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 % 48,04 ve %5,17 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 151 gündür. (31.12.2023: sırasıyla % 38,60, %5,55, 192 gün)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 30.165.357 TL (31.12.2023: 32.351.978 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 1.380.561 TL (31.12.2023: 1.337.007 TL) karşılık ayrılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2023: 674.822 TL)

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

<u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Dönem Başı	32.351.978	34.339.232
Dönem Gideri	-	674.822
Kur Farkı	1.649.190	11.442.789
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(30.983)
Net Parasal Kayıp Kazanç	(3.835.811)	(14.073.882)
Dönem Sonu	<u>30.165.357</u>	<u>32.351.978</u>

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Satıcılar (*)	134.405.735	118.281.381
Borç Senetleri (*)	210.543.711	235.862.439
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(15.080.558)	(14.929.957)
Diğer Ticari Borçlar	46.334.308	32.414.664
Toplam	<u>376.203.196</u>	<u>371.628.527</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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	31.03.2024	31.12.2023
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	224.217.140	230.193.481
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	120.732.306	123.950.339
Toplam	344.949.446	354.143.820

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL ve USD cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 48,04 ve %5,17 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 135 gündür. (31.12.2023: %38,6, %5,55 103 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	161.970	328.812
Vergi Dairesinden Alacaklar	20.091.178	6.957.747
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 20)	83.468.083	85.887.573
Diğer Çeşitli Alacaklar	435.322	137.497
Toplam	104.156.553	93.311.629

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.612	24.868
Toplam	21.612	24.868

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.559.964	6.564.698
Diğer Çeşitli Borçlar	14.928	17.177
Ara Toplam	7.574.892	6.581.875
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12.777.716	-
Toplam	20.352.608	6.581.875

9. STOKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	1.677.420.976	1.591.342.865
Yarı Mamul	1.748.890.290	1.607.358.831
Mamuller	471.228.764	467.530.872
Ticari Mallar	-	1.495.827
Diğer Stoklar	2.131.987	2.496.716
Toplam	3.899.672.017	3.670.225.111

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stokları üzerinde 150.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2023: 150.000.000 TL)

Grup'un 31 Mart 2024 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	903.693.608	922.632.362
Gelecek Aylara Ait Giderler	24.854.893	25.514.045
Toplam	928.548.501	948.146.407

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	948.164	2.436.723
Toplam	948.164	2.436.723

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Alınan Avanslar	576.308.797	676.484.393
Toplam	576.308.797	676.484.393

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2024</u>		<u>31.03.2024</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	39.861.268	-	39.861.268
Binalar	12.302.734	-	12.302.734
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	52.164.002	-	52.164.002

	<u>01.01.2023</u>		<u>31.03.2023</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	39.861.268	-	39.861.268
Binalar	12.302.735	-	12.302.735
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	52.164.003	-	52.164.002

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 45.000.000 TL, 5.830.000 EURO ipotek bulunmaktadır.
(31.12.2023 : 45.000.000 TL, 5.830.000 EURO)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde (31.12.2023: 9.072.558 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2023: 2.991.654 TL)

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.03.2024 tarihi itibarıyla 8.600.000 EUR ve 320.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2023: 8.600.000 EUR ve 320.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 225.319.125 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2023: 225.319.125 TL)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun, ara dönem içerisinde TMS 38 standardı md.57'ye göre Araştırma ve Geliştirme giderlerinden aktifleştirilen 3.405.857 TL (31.12.2023: 9.068.814 TL) geliştirme gideri bulunmaktadır. Grup ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, (31.12.2023: Yoktur), maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2023: Yoktur.)

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Garanti Gider Karşılığı	3.136.975	6.500.487
Dava Gider Karşılığı	1.441.983	1.545.530
Toplam	4.578.958	8.046.017

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 9 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 1.441.983 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 1.545.530 TL)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin detaylar bir aşağıda ki gibidir;

31.03.2024**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	1.372.356.961	6.080.617	19.680.376	740.380	484.601.153
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	1.372.356.961	6.080.617	19.680.376	740.380	484.601.153

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	1.442.717.648	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	1.442.717.648	3.775.226	19.551.976	740.380	499.877.958

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"i bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.03.2024</u>					<u>31.12.2023</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	505.159.772	6.080.617	5.250.376	740.380	119.601.153	481.888.784	3.775.226	5.121.976	740.380	134.877.958
İpotekler	867.197.189	-	14.430.000	-	365.000.000	960.828.865	-	14.430.000	-	365.000.000
Toplam	1.372.356.961	6.080.617	19.680.376	740.380	484.601.153	1.442.717.648	3.775.226	19.551.976	740.380	499.877.958

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	5.667.792	6.333.352
Toplam	5.667.792	6.333.352
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	28.425.303	25.797.767
Toplam	28.425.303	25.797.767
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Personele Borçlar	22.727.363	13.732.585
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.626.610	10.717.188
Toplam	30.353.973	24.449.773

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 48,04 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2023 % 38,6 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 Mart 2024 tarihi itibariyle, 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.059 TL (31.12.2023: 23.490 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.797.767	34.137.087
Hizmet maliyeti	1.862.806	2.310.709
Faiz maliyeti	1.193.759	921.675
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	(1.299.022)	(8.246.660)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	4.309.542	6.993.787
Parasal Kayıp Kazanç	(3.439.548)	(3.610.619)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	28.425.303	32.505.979

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 4.309.542 TL (31.03.2023: 6.993.787 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Devreden KDV	71.136.356	88.493.541
İş Avansları	345.194	11.785.614
Diğer	364.532	55.441
Toplam	71.846.082	100.334.596

17. 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:

<u>Sermaye</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ödenmiş Sermaye	1.076.625.000	1.076.625.000

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

	<u>31.03.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Sermayedarlar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
İsmail Katmerci	9,26	99.676.173	9,26	99.676.173
Havva Katmerci	2,69	28.957.500	2,69	28.957.500
Mehmet Katmerci	2,82	30.343.500	2,82	30.343.500
Ayşenur Orancı	2,69	28.957.500	2,69	28.957.500
Furkan Katmerci	2,69	28.957.500	2,69	28.957.500
Halka Açık Kısım(*)	79,85	859.732.827	79,85	859.732.827
Ödenmiş Sermaye	100,00	1.076.625.000	100,00	1.076.625.000
Sermaye Düzeltme Fark (+)		2.464.192.948		2.464.192.947
Toplam		3.540.817.948		3.540.817.948

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 1.076.625.000 TL'dir. (31.12.2023: 1.076.625.000 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 itibariyle çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Pay İhraç Primleri

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Pay İhraç Primleri	18.557.931	18.557.931
	<u>18.557.931</u>	<u>18.557.931</u>

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	387.190.008	387.190.008
	<u>387.190.008</u>	<u>387.190.008</u>

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

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	8.702.803	11.937.782
	<u>8.702.803</u>	<u>11.937.782</u>

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Yasal Yedekler	49.269.883	49.269.882
Toplam	<u>49.269.883</u>	<u>49.269.882</u>

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(168.887.811)	56.380.674
Toplam	<u>(168.887.811)</u>	<u>56.380.674</u>

g) Net Dönem Karı/(Zararı)

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Net Dönem Karı/(Zararı)	167.328.138	(73.094.477)
Toplam	<u>167.328.138</u>	<u>(73.094.477)</u>

h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
1 Ocak Bakiyesi	103.488	419.296
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	12.597	(18.066)
Ana Ortaklık Dışı Payları	<u>116.085</u>	<u>401.230</u>

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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

18. GELİR VERGİLERİ

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 Mart 2024 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25'tir. (2023: %20-25).

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 ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. (2023: %20-25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Gelir Vergisi Stopajı**

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20 - %25 aralığındadır. (2023 :%20 - %25).

	31.03.2024	31.03.2023
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(3.656.609)	(1.845.523)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(162.637.789)	(49.206.614)
	(166.294.398)	(51.052.137)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>	31.03.2024	31.03.2023
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	1.077.385	1.397.889
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	-
	1.077.385	1.397.889
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(165.217.013)	(49.654.248)

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.03.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	115.936	99.842
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	(4.166.251)	(4.793.839)
Toplam	(4.050.315)	(4.693.997)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Cari dönem vergi mutabakatı**

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak Bakiyesi	4.693.997	871.124
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	3.656.609	1.845.523
Yıl İçinde Ödenen Vergiler	(172.078)	(530.437)
Parasal Kayıp/Kazanç	(4.128.213)	(1.413.292)
.Toplam	4.050.315	772.918

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Varlığı	432.069	394.438
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(460.538.917)	(298.940.882)
Toplam	(460.106.848)	(298.546.444)

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
1 Ocak Bakiyesi	(298.546.444)	(400.022.773)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(162.637.789)	(49.206.614)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	1.077.385	1.397.889
Toplam	(460.106.848)	(447.831.498)

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Pay Başına Kazanç		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	167.328.138	(73.094.477)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.076.625.000	1.067.733.230
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,16	(0,07)

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

01.01.- 31.03.2024 ve 01.01.- 31.12.2023 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*)	-	83.468.083	-	-
Toplam	-	83.468.083	-	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*)	-	85.887.573	-	-
Toplam	-	85.887.573	-	-

(*) Bilançoda dönen varlıklar içerisinde diğer alacaklar kaleminde gösterilen Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde devam eden üretim tesisleri için ödenen avanslardan kaynaklanmaktadır.02.04.2024 tarihli Özel Durum Açıklaması çerçevesinde ilave yatırım planlanan parsel satıldığı için ilgili tutarlar uzun vadeli avans hesabından ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar hesabına kaydedilmiştir.

01 Ocak - 31 Mart 2024

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	-	13.320
Toplam	-	13.320

01 Ocak - 31 Aralık 2023

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	-	31.565
Toplam	-	31.565

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

21. 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	1.329.132.278	1.485.539.505
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(15.900.212)	(42.982.166)
Net Borç	1.313.232.066	1.442.557.339
Toplam Özkaynak	4.002.983.006	3.838.890.465
Borç/ Özkaynak Oranı	0,33	0,38

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)
Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31.03.2024	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	759.499.853	83.468.083	20.688.470	15.500.694
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	760.880.414	83.468.083	20.688.470	15.500.694
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)	-	30.165.357	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(30.165.357)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(1.380.561)	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21. 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 (A+B+C+D) (1)	-	829.624.480	85.887.573	7.424.056	42.967.933
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	830.961.487	85.887.573	7.424.056	42.967.933
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)	-	32.351.978	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(32.351.978)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(1.337.007)	-	-	-

(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 karşılaşılmayacağını 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21. 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 (31.03.2024)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.043.335.762	2.043.335.762	420.109.585	442.133.513	1.182.092.664
Banka kredileri	1.313.647.138	1.313.647.138	136.414.740	311.363.057	869.869.341
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	317.647.680	317.647.680	-	14.500.350	300.147.330
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	15.485.140	15.485.140	-	3.409.147	12.075.993
Ticari borçlar	376.203.196	376.203.196	263.342.237	112.860.959	-
Diğer borçlar	20.352.608	20.352.608	20.352.608	-	-
TOPLAM	2.043.335.762	2.043.335.762	420.109.585	442.133.513	1.182.092.664

Önceki Dönem (31.12.2023)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.221.931.660	2.221.931.660	320.089.749	605.769.624	1.296.072.287
Banka kredileri	1.468.303.100	1.468.303.100	50.777.608	479.588.204	937.937.288
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	358.181.752	358.181.752	-	10.332.911	347.848.841
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	17.236.405	17.236.405	2.590.297	4.359.951	10.286.157
Ticari borçlar	371.628.527	371.628.527	260.139.968	111.488.559	-
Diğer borçlar	6.581.875	6.581.875	6.581.875	-	-
TOPLAM	2.221.931.660	2.221.931.660	320.089.749	605.769.624	1.296.072.287

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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31.03.2024						
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	QA	SE	GBP
1.Ticari Alacaklar	746.568.120	7.896.076	14.126.657	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	8.423.029	25.889	218.013	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	788.663.741	23.923.052	445.577	89.885	-	-
3.Diğer	43.431.632	631.181	662.418	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	1.587.086.521	32.476.198	15.452.664	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)	1.587.086.521	32.476.198	15.452.664	89.885	-	-
10.Ticari Borçlar	85.849.657	1.378.340	1.181.271	11.623	45.350	-
11.Finansal Yükümlülükler	312.132.394	692.516	8.326.296	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	542.931.590	6.775.839	9.314.641	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	940.913.641	8.846.694	18.822.208	11.623	45.350	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	793.092.561	1.606	22.787.020	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	793.092.561	1.606	22.787.020	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	1.734.006.201	8.848.300	41.609.228	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)	(146.919.680)	23.627.897	(26.156.564)	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)	(436.083.463)	5.849.503	(17.949.917)	(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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21. 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	734.775.662	6.822.291	13.438.558	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	25.184.578	211.664	480.646	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	865.101.442	24.247.916	1.145.376	89.885	-	-
3.Diğer	45.140.715	616.606	647.122	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	1.670.202.597	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)	1.670.202.597	31.898.478	15.711.702	89.885	-	-
10.Ticari Borçlar	82.414.904	974.771	1.310.982	11.623	45.350	-
11.Finansal Yükümlülükler	353.445.316	481.967	8.994.489	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	648.010.772	6.122.856	11.755.737	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.083.870.991	7.579.594	22.061.207	11.623	45.350	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	852.080.404	195.560	22.557.104	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	852.080.404	195.560	22.557.104	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	1.935.951.395	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)	(265.748.798)	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)	(527.980.183)	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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21. 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			
31.03.2024			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	76.283.612	(76.283.612)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	76.283.612	(76.283.612)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(91.030.858)	91.030.858	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(91.030.858)	91.030.858	-
TOPLAM (3+6)	(14.747.246)	14.747.246	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	55.290	(55.290)	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	55.290	(55.290)	-
TOPLAM (3+6+9)	(14.691.956)	14.691.956	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması

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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

22. 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
31.03.2024						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	15.900.212	-	-	15.900.212	4
Ticari alacaklar	-	759.499.853	-	-	759.499.853	7
Diğer alacaklar	-	104.156.553	-	-	104.156.553	8
Finansal yatırımlar	2.168.616	-	-	-	2.168.616	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				1.329.132.278	1.329.132.278	6
Ticari borçlar				376.203.196	376.203.196	7
Diğer Borçlar				20.352.608	20.352.608	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
31.12.2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	42.982.166	-	-	42.982.166	4
Ticari alacaklar	-	829.624.480	-	-	829.624.480	7
Diğer alacaklar	-	93.311.629	-	-	93.311.629	8
Finansal yatırımlar	2.486.352	-	-	-	2.486.352	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				1.485.539.505	1.485.539.505	6
Ticari borçlar				371.628.527	371.628.527	7
Diğer borçlar				6.581.875	6.581.875	8

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

22. 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.

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.03.2024:

- 02.04.2024 tarihinde yapılan Özel Durum açıklamasında belirtildiği üzere; Şirket aktifinde yer alan 310 Ada 8 Parsel Malıköy Mah. 23.Cad. No:7 Başkent Organize Sanayi Bölgesi Sincan/Ankara adresinde kayıtlı ve fiilen üretim yapılmayan fabrika binası ve arsasının 140.000.000 TL bedel ile satışı gerçekleştirilmiştir.