

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

İçindekiler

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar)* ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.





3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konuları İçin Uygulanan Denetim Prosedürleri
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i>	
<p>Şirket ve bağlı ortaklıkları her türlü araç üstü ekipman imalatı, boyama işçiliği ve kaynak işçiliği alanında faaliyet göstermektedir.</p> <p>Grup'un hasılatı yurtiçi ve yurtdışına yapılan itfaiye, çöp, vidanjör, kanal açma, çevre aracı, taşıma aracı, savunma sanayine yönelik araç ve inşaat sektörüne yönelik araç üstü ekipman imalatından oluşmaktadır.</p> <p>Yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren yılda Grup'un satış gelirleri 400.554.104 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.2.(k) ve Not 20' de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">İlgili sürece dair yönetimin uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Bu kapsamda, Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.Müşterilerle yapılan sözleşmelerin ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının uygunluğu değerlendirilmiştir.Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Grup'un mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. <p>Buna ek olarak, Not 2.2.(k) ve Not 20'de yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanmamıştır.</p>





4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS' lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile, muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.





- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını açacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tayyip Yaşar'dır.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.



Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022



Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.571.608.931	917.166.118
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	93.945.220	10.445.910
Finansal Yatırımlar	5	4.718.787	165.852
Ticari Alacaklar		348.880.162	197.587.899
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	348.880.162	197.587.899
Diğer Alacaklar		3.363.554	4.019.581
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.363.554	4.019.581
Stoklar	9	718.524.429	573.654.237
Peşin Ödenmiş Giderler	10	329.376.440	69.230.254
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	26	32.925	-
Diğer Dönen Varlıklar	18	72.767.414	62.062.385
Duran Varlıklar		195.519.408	186.935.388
Diğer Alacaklar		20.948	22.676
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	20.948	22.676
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	-	46.995
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.390.000	5.390.000
Maddi Duran Varlıklar	13	105.094.897	98.663.039
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		24.021.611	24.096.261
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	14	24.021.611	24.096.261
Peşin Ödenmiş Giderler	10	36.436.936	24.072.133
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	24.555.016	34.644.284
TOPLAM VARLIKLAR		1.767.128.339	1.104.101.506

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		528.443.239	308.470.555
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	27.544.000	51.340.178
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	44.182.029	105.430.236
Ticari Borçlar		124.372.243	74.995.118
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	124.372.243	74.995.118
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.433.156	1.421.084
Diğer Borçlar		2.610.816	1.860.578
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	7.969	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.602.847	1.860.578
Ertelenmiş Gelirler	10	323.128.215	67.813.751
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.172.780	5.609.610
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş	17	1.928.120	1.343.125
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.244.660	4.266.485
Uzun Vadeli Yükümlülükler		602.269.950	555.618.464
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	591.223.495	531.497.039
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.900.617	8.015.389
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.	17	9.900.617	8.015.389
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	1.145.838	16.106.036
ÖZKAYNAKLAR		636.415.150	240.012.487
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		636.286.573	239.912.561
Ödenmiş Sermaye	19	652.500.000	217.500.000
Pay İhraç Primleri	19	3.996.748	2.590.034
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		40.150.241	38.488.484
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	19	36.826.372	36.826.372
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	19	3.323.869	1.662.112
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	4.913.435	4.649.846
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	19	(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19	(21.820.352)	15.927.638
Net Dönem Zararı		(41.694.460)	(37.484.402)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		128.577	99.926
TOPLAM KAYNAKLAR		1.767.128.339	1.104.101.506

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

01/01/2021 - 31/12/2021 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2021 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2020 31.12.2020
Hasılat	20	400.554.104	353.082.258
Satışların Maliyeti (-)	20	(182.551.034)	(136.774.509)
BRÜT KAR/(ZARAR)		218.003.070	216.307.749
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(37.805.502)	(25.782.400)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(52.079.653)	(29.010.794)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(1.529.533)	(1.117.061)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	223.273.533	64.316.468
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(123.862.458)	(45.793.670)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		225.999.457	178.920.292
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	5.519.273	3.376.433
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(201.260)	(1.569)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net)		(781)	(1.329)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		231.316.689	182.293.827
Finansman Gelirleri	25	37.757.718	18.963.166
Finansman Giderleri (-)	25	(313.406.237)	(247.263.492)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		(44.331.830)	(46.006.499)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		2.666.022	8.541.395
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	(2.759.709)	(2.317.431)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	5.425.731	10.858.826
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		(41.665.808)	(37.465.104)
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	28.652	19.298
Ana Ortaklık Payları		(41.694.460)	(37.484.402)
Hisse başına kazanç		(0,06)	(0,17)

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

01/01/2021 - 31/12/2021 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2021 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2020 31.12.2020
NET DÖNEM (ZARARI)	(41.665.808)	(37.465.104)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1.661.756	21.905.795
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	-	22.288.563
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	2.215.675	2.366.780
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(553.919)	(2.749.548)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(553.919)	(2.749.548)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	1.661.756	21.905.795
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(40.004.052)	(15.559.309)
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	28.652	19.298
Ana Ortaklık Payları	(40.032.704)	(15.578.607)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 Aralık 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
				Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden Değerleme Artışları			Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	Net Dönem Kar / (Zararı)				
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	19	75.000.000	-	2.239.089	(121.967)	16.766.665	(1.759.039)	4.515.382	29.626.010	(13.563.910)	112.702.230	80.628	112.782.858
Transferler		-	-	-	-	-	-	134.464	(13.698.372)	13.563.910	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	19	-	-	-	1.846.088	20.059.707	-	-	(37.484.402)	(15.578.607)	19.298	(15.559.309)	
Pay İhraç ve Sermaye Artırımı	19	142.500.000	-	350.945	-	-	-	-	-	142.850.945	-	142.850.945	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	(62.009)	-	-	-	-	(62.007)	-	(62.007)	
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	19	217.500.000	-	2.590.034	1.662.112	36.826.372	(1.759.039)	4.649.846	15.927.638	(37.484.402)	239.912.561	99.926	240.012.487
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	19	217.500.000	-	2.590.034	1.662.112	36.826.372	(1.759.039)	4.649.846	15.927.638	-37.484.402	239.912.561	99.926	240.012.487
Transferler		-	-	-	-	-	-	263.589	(37.747.990)	37.484.402	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	19	-	-	-	1.661.757	-	-	-	-	(41.694.460)	(40.032.703)	28.652	(40.004.052)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay İhraç ve Sermaye Artırımı		435.000.000	-	1.406.714	-	-	-	-	-	-	436.406.715	-	436.406.715
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	19	652.500.000	-	3.996.748	3.323.869	36.826.372	(1.759.039)	4.913.435	(21.820.352)	(41.694.460)	636.286.573	128.577	636.415.150

01.01.2021 - 31.12.2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:		(22.858.444)	(109.210.677)
Dönem Net Kârı / Zararı		(41.665.809)	(37.465.104)
Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		137.044.238	159.546.345
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14	4.445.626	3.451.449
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	8.457.982	4.501.035
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		12.353.267	9.054.071
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz.		114.453.385	151.081.185
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(2.666.022)	(8.541.395)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(262.575.590)	(239.455.056)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(144.870.192)	(105.943.131)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(151.292.263)	(51.747.189)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz.		656.027	4.499.448
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	49.377.125	4.680.476
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt.		750.238	(4.588.850)
İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt.		(17.196.525)	(86.355.810)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(167.197.161)	(117.373.815)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	26	(2.792.634)	(1.302.223)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		147.131.351	9.465.361
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.299.540)	(10.961.156)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık.	13-14	(17.599.963)	(10.997.508)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık.Satış.Kaynak.Nakit Giriş	13-14	672.370	-
Alınan Faiz		3.628.053	36.352
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		116.941.894	95.603.073
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		53.820.360	104.142.645
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(255.856.120)	(96.581.819)
Pay İhracından ve Serm. Art. Kaynaklanan Nakit Girişleri		382.873.512	137.120.976
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç		(1.632.237)	(805.412)
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(59.548.222)	(47.206.782)
Ödenen Faiz		(59.548.222)	(47.206.782)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4	(2.715.399)	(1.066.535)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		80.783.910	(24.568.760)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		80.783.910	(24.568.760)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	10.445.910	33.948.135
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E)	4	91.229.820	9.379.375

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	29
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	30
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	32
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	33
9. STOKLAR.....	33
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	34
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	34
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	35
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	36
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	38
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	40
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	42
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	42
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	43
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	44
20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	46
21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	46
22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
23. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	49
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	49
25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	50
26. GELİR VERGİLERİ.....	50
27. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	53
28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	54
29. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL.....	55
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55
31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	64
32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	65

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup’un merkez adresi: Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:10 Çiğli / İZMİR

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 Panorama Plaza 2015 No:5 D:23 K:6 Ataşehir / İSTANBUL
4. Mahalle 213 No:27 Ev No: 15 Bağdat/IRAK
5. Malıköy Mah. 22.Cad. No:9 Başkent OSB Sincan / ANKARA Üretim Tesisi 2

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

Grup’un ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2021 itibariyle % 79,85’i Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2020 : %68,59)

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle personel sayısı 387’ dir. (31 Aralık 2020: 402).

Grup’un ana ortağı İsmail Katmerci’dir. (Not 19).

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK 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.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde muhasebeleşen araziler ve binalar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin ölçüm ilkesi ilgili muhasebe politikalarında açıklanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 11.03.2022 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TFRS’ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

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.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
İspan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Müşterek yönetime tabi ortaklık, bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur.

İlişikteki finansal tablolarda, Lika Savunma Sanayii ve Ticaret A.Ş. adıyla teşkil edilen müşterek yönetime tabi ortaklık, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları, Şirket’in finansal tabloları ile uyumlu olarak aynı hesap döneminde, aynı muhasebe ilkelerine göre hazırlanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşterek yönetime tabi ortaklıktaki doğrudan veya dolaylı pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

<u>İştirakler</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Lika (*)	Savunma Sanayii	Türk Lirası	Türkiye	-	20

(*) Şirketimiz 23.12.2021 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında;

14.03.2017 tarihli Yönetim Kurulu kararı kurulan Lika Savunma Sanayii ve Ticaret AŞ. unvanlı şirketin; kuruluşundan bugüne gayri faal durumda olması nedeniyle sahibi olduğumuz B grubu 800.000 (sekizyüzbin) adet itibari değerli paylarımızın tamamının 1 (Bir) Türk Lirası bedelle Limak Holding A.Ş.' ne devredilmesine karar vermiş olup işlemler 30.12.2021 tarihinde Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil edilerek tamamlanmıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TFRS’ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

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. 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 Düzeltmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b. Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de,TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedeği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayımlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2020 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 ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

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 yaklaşım" 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.

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 muhasebeleştirilirler.

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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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:

- 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 kullanılabilmesi 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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 arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(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 oluştukları 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 gerçekleşebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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 sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(h) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup’un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 8.285 TL ve 7.117 TL tutarındadır.

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 hesaplarken 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 17’de açıklanmıştır.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildiğinde 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 olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Grup sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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
- (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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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;

(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 işlemini 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:

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Kiralama işlemleri (devamı)

- 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 kiralayana 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,
- 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.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Kiralama işlemleri (devamı)

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:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- 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:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

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.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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 26'da 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.

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 mahsuplaştırılabilir.

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

(iii) Vergi riski

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(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, sabit kıymet ve menkul kıymet satış karları, kira gelirleri ve vadeli mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, menkul kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

(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 veya başlıklar, 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(v) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi(devamı)

(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 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

“Araç Üstü Ekipman İmalatı” bölümü dışında ki bölümlere ait hasılatın toplam hasılat içinde ki payının %1’den daha düşük olması, “Kaynak İşçiliği” ve “Boyama İşçiliği” faaliyetlerinin “Araç Üstü Ekipman İmalatı” nın ayrılmaz ve tek başına hasılat yaratamayacak bir parçası olması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kasa	23.948	20.734
Bankalar	93.921.272	10.425.176
- Vadesiz mevduatlar	92.784.258	10.415.176
TL	6.663.739	3.781.303
USD	18.919.653	5.219.116
EURO	67.200.866	1.414.757
- Vadeli mevduatlar (*)	1.137.014	10.000
TL	1.137.014	10.000
USD	-	-
EURO	-	-
Toplam	93.945.220	10.445.910

- 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile Grup’un Banka hesapları içerisinde 2.715.399 TL (31.12.2020 :1.066.535 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
30-60 Gün Arası	1.137.014	10.000

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	100.000	190.084	100.000	161.958
Halkbank Bono	2.917	2.309	2.917	3.894
Viop İşlemleri	1.202.077	4.526.394	-	-
Toplam	1.304.994	4.718.787	102.917	165.852

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
a) Banka Kredileri	653.057.885	681.383.607
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.891.639	6.883.846
Toplam	<u>662.949.524</u>	<u>688.267.453</u>

a) Banka Kredileri

	<u>31.12.2021</u>				
		<u>Uzun Vadeli</u>			
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Borçlanmaların</u>			
	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Toplam</u>
<u>Para Birimi</u>					
TL	15 – 25	-	37.695.995	123.652.018	161.348.013
USD	7,57	-	4.339.623	14.363.530	18.703.153
EUR	2,40 – 7,45	26.039.752	2.146.411	444.820.556	473.006.719
Toplam		<u>26.039.752</u>	<u>44.182.029</u>	<u>582.836.104</u>	<u>653.057.885</u>

	<u>31.12.2020</u>				
		<u>Uzun Vadeli</u>			
	<u>Ortalama Faiz</u>	<u>Borçlanmaların</u>			
	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Toplam</u>
<u>Para Birimi</u>					
TL	7,50 – 25	28.677.593	6.484.246	42.153.117	77.314.956
USD	7 – 8,08	-	4.459.030	12.997.865	17.456.895
EUR	2,40 – 7,45	21.897.331	94.486.960	470.227.465	586.611.756
Toplam		<u>50.574.924</u>	<u>105.430.236</u>	<u>525.378.447</u>	<u>681.383.607</u>

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	70.221.781	156.005.160
1-2 yıl içerisinde ödenecek	110.603.537	159.986.798
2-3 yıl içerisinde ödenecek	242.148.167	175.620.893
3-4 yıl içerisinde ödenecek	133.971.128	104.307.445
4 yıldan uzun ödenecek	96.113.272	85.463.311
Toplam	<u>653.057.885</u>	<u>681.383.607</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 3.680.000 EUR, 5.000.000 USD ve 77.750.000 TL’ lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2020: 3.680.000 EUR, 5.000.000 USD ve 77.750.000 TL).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)**b) Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen Varlıklar**

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:

Net Değerler	31.12.2021	31.12.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	9.891.639	6.883.846

31.12.2021	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 8 yıldan az	8 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	95.327	334.706	-	430.033
EUR cinsinden finansal kiralamalar	2.113.351	9.781.649	-	11.895.000
USD cinsinden finansal kiralamalar	47.703	30.578	-	78.280
Toplam	2.256.381	10.146.933	-	12.403.313
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	40.778	190.123	-	230.901
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.421.482	8.176.431	-	9.597.914
USD cinsinden finansal kiralamalar	41.987	20.837	-	62.824
Toplam	1.504.247	8.387.392	-	9.891.639
31.12.2020				
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	129.468	551.985	-	681.453
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.119.516	7.160.251	-	8.279.767
USD cinsinden finansal kiralamalar	158.609	46.941	-	205.550
Toplam	1.407.593	7.759.177	-	9.166.770
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	59.412	339.557	-	398.969
EUR cinsinden finansal kiralamalar	558.746	5.743.498	-	6.302.244
USD cinsinden finansal kiralamalar	147.096	35.537	-	182.633
Toplam	765.254	6.118.592	-	6.883.846

Finansal kiralama, kiralama dönemi 8 yıla kadar olan makine, tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 8 yıllık kiralama döneminde makine-tesis ve demirbaşlar için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralaanın, kiralanılan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Alıcılar	350.305.032	196.213.381
Vadeli Çekler	364.800	1.505.435
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(452.598)	(130.917)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	11.514.054	8.975.499
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(11.514.054)	(8.975.499)
Beklenen Kredi Zararı	(1.337.072)	-
Toplam	348.880.162	197.587.899

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	205.200.949	148.641.123
3-6 Ay Arası Vadeli	145.468.883	49.077.693
Toplam	350.669.832	197.718.816

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık % 21,20, %0,28 ve %-0,57 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 249 gündür. (31.12.2020: sırasıyla % 15,22, %0,23 ve % -0,55 178 gün)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 11.514.054 TL (31.12.2020: 8.975.499 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 1.337.072 TL (31.12.2020: 2.257.041 TL tutar ilgili yılın 16 nolu Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar dipnotunda gösterilmiştir.) karşılık ayrılmıştır.31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 44.057 TL)

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

<u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dönem Başı	8.975.499	7.687.988
Dönem Gideri	-	44.057
Kur Farkı	3.699.771	1.243.454
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(1.161.216)	-
Dönem Sonu	11.514.054	8.975.499

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Satıcılar (*)	51.393.196	40.317.481
Borç Senetleri (*)	59.973.577	24.891.426
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.715.583)	(628.559)
Diğer Ticari Borçlar	14.721.053	10.414.770
Toplam	124.372.243	74.995.118

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

(*) Satıcılar ve borç senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>* Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	85.111.366	48.955.201
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	26.255.407	16.253.706
Toplam	111.366.773	65.208.907

31.12.2021 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 21,20, %0,28 ve % -0,57 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 199 gündür. (31.12.2020: %15,22, %0,23 ve % -0,55; 194 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	163.870	252.295
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.711.016	3.124.168
SGK'dan Alacaklar	355.841	421.812
Denizbank Bloke Alacakları	-	217.061
Diğer Çeşitli Alacaklar	132.827	4.245
Toplam	3.363.554	4.019.581

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	20.948	22.676
Toplam	20.948	22.676

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.482.190	1.767.494
Diğer Çeşitli Borçlar	120.657	93.084
Ara Toplam	2.602.847	1.860.578
İlişkili Taraflar (*)	7.969	-
Toplam	2.610.816	1.860.578

(*) Şirketin hakim hissedarı İsmail Katmerci'nin Şirkete vermiş olduğu nakit tutardan kaynaklanmaktadır.

9. STOKLAR

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
İlk Madde ve Malzeme	332.410.841	215.207.644
Yarı Mamul	347.344.268	336.211.729
Mamuller	23.022.269	12.255.269
Diğer Stoklar	15.747.051	9.979.595
Toplam	718.524.429	573.654.237

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stokları üzerinde 34.500.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2020: 30.000.000TL)

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	327.214.741	68.670.329
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.161.699	559.925
Toplam	329.376.440	69.230.254

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Verilen Avanslar (*) (Not 28)	36.434.724	24.067.634
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.212	4.499
Toplam	36.436.936	24.072.133

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Alınan Avanslar	323.128.215	67.813.751
Toplam	323.128.215	67.813.751

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	(%)	TL	(%)	TL
LİKA SAVUNMA	-	-	20	46.995
Toplam	-	-	20	46.995

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Toplam Varlıklar	-	192.510
Toplam Yükümlülükler	-	192.510
Dönem Karı/Zararı	-	(11.103)

Şirketimiz 23.12.2021 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında;

14.03.2017 tarihli Yönetim Kurulu kararı kurulan Lika Savunma Sanayii ve Ticaret AŞ. unvanlı şirketin; kuruluşundan bugüne gayri faal durumda olması nedeniyle sahibi olduğumuz B grubu 800.000 (sekizyüzbin) adet itibari değerli paylarımızın tamamının 1 (Bir) Türk Lirası bedelle Limak Holding A.Ş.' ne devredilmesine karar vermiş olup işlemler 30.12.2021 tarihinde Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil edilerek tamamlanmıştır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>01.01.2021</u>		<u>31.12.2021</u>
	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkışlar(Satış)</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	4.000.000	-	4.000.000
Binalar	1.390.000	-	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	5.390.000	-	5.390.000

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>01.01.2020</u>		<u>31.12.2020</u>
	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	1.050.000	2.950.000	4.000.000
Binalar	1.122.000	268.000	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.172.000	3.218.000	5.390.000

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 31 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 4.000.000 TL, Ataşehir / İstanbul’da bulunan binaların değeri 1.390.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet ve gelir indirgeme yöntemleriyle belirlenmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin, inşa etme ya da geliştirme, bakım, onarım veya iyileştirme sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler bulunmamaktadır.

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 106.276 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2020: 94.050 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2020 : 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**13. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

								31.12.2021
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis,</u> <u>Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	45.380.000	3.005.426	40.006.159	14.968.094	1.509.845	4.546.688	256.174	109.672.388
Alımlar	-	-	6.367.690	17.724	3.010.376	302.757	33.017	9.731.564
Çıkışlar	-	-	-	-	(227.182)	-	-	(227.182)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hs.Transfer	-	-	-	382.352	-	-	(175.318)	207.034
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	(1)	12.503	(12.503)	1
Düzeltilme	-	-	-	-	-	(3.919)	-	(3.919)
Kapanış Bakiyesi	45.380.000	3.005.426	46.373.849	15.368.170	4.293.038	4.858.029	101.370	119.379.884
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	-	-	(7.106.182)	(1.097.991)	(2.805.173)	-	(11.009.346)
Dönem Gideri	-	(488.189)	(1.347.393)	(768.507)	(267.512)	(373.697)	-	(3.245.298)
Maddi Duran Varlıklar Hs Transfer	-	-	-	(212.081)	-	-	-	(212.081)
Düzeltilme	-	-	-	(105)	367	(2)	-	260
Çıkışlar	-	-	-	-	181.478	-	-	181.478
Kapanış Bakiyesi	-	(488.189)	(1.347.393)	(8.086.875)	(1.183.658)	(3.178.872)	-	(14.284.987)
Maddi Duran Varlıklar, net	45.380.000	2.517.237	45.026.456	7.281.295	3.109.380	1.679.157	101.370	105.094.897

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

								<u>31.12.2020</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis,</u> <u>Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	22.423.378	11.539.737	1.509.845	3.721.892	12.631.518	79.808.914
Alımlar	-	272.392	7.180.000	3.088.136	-	436.161	202.726	11.179.416
Değerleme	18.729.580	1.400.909	(2.088.173)	-	-	-	-	18.042.316
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hs.Transfer	-	-	-	259.913	-	394.051	(5.645)	648.319
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	12.490.954	80.201	-	-	(12.571.155)	-
Düzeltilme	-	-	-	107	-	(5.416)	(1.270)	(6.577)
Kapanış Bakiyesi	45.380.000	3.005.426	40.006.159	14.968.094	1.509.845	4.546.688	256.174	109.672.388
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(376.249)	(1.324.342)	(6.487.591)	(890.525)	(2.382.752)	-	(11.461.481)
Dönem Gideri	-	(181.647)	(683.303)	(620.950)	(207.560)	(422.708)	-	(2.116.168)
Düzeltilme	-	(8)	1	2.358	94	287	-	2.752
Değerleme	-	557.904	2.007.644	-	-	-	-	2.565.548
Kapanış Bakiyesi	-	-	-	(7.106.182)	(1.097.991)	(2.805.173)	-	(11.009.349)
Maddi Duran Varlıklar, net	45.380.000	3.005.426	40.006.158	7.861.912	411.854	1.741.515	256.174	98.663.039

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 31 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli/İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 49.983.043 TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde bulunan arsalar ve fabrika binamızın toplam değeri ise 34.278.116 TL ve Ankara Çankaya adresinde bulunan ofis binamızın toplam değeri 1.125.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 3.245.298 TL’dir (31.12.2020: 2.116.168 TL). Bu tutarın 1.970.219 TL (31.12.2020: 1.272.295 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 22), 723.867 TL (31.12.2020: 380.035 TL) tutarındaki kısmı satılan hizmet maliyetine, 22.037 TL (31.12.2020: 39.224 TL) tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme Giderlerine, 37.638 TL (31.12.2020: 39.374 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (Not 22), 491.538 TL (31.12.2020: 385.240 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 22) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.12.2021 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2020: 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 34.823.700 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2020: 34.823.700 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2021				
	<u>Haklar</u>	<u>Aktifleştirilen</u> <u>Geliştirme</u> <u>Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u> <u>Yapılandırma</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>					
1 Ocak 2021	1.760.323	21.874.644	6.971.029	287.908	30.893.905
Alımlar	21.410	7.844.132	-	-	7.865.542
Maddi Dur. Varlık Hs Transfer	175.318	-	(382.352)	-	(207.034)
Stoklar Hs Transfer	-	(5.767.456)	-	-	(5.767.456)
Sınıflandırma(Ar-Ge Giderine Akt)	-	(1.034.824)	-	-	(1.034.824)
Yapılandırılan Fin.Kir.Söz.Farkı	-	-	-	188.422	188.422
Düzeltilme	-	-	50.114	-	50.114
Çıkışlar	-	-	(445.189)	-	(445.189)
Kapanış Bakiyesi	1.957.051	22.916.496	6.193.603	476.330	31.543.480
<u>Birlikte İtfa ve Tükenme Payları</u>	(1.550.442)	(1.311.985)	(3.935.213)	-	(6.797.644)
<u>Dönem Gideri</u>	(112.891)	(333.683)	(753.753)	-	(1.200.327)
Çıkışlar	-	-	264.022	-	264.022
Maddi Dur. Varlık Hs Transfer	-	-	212.081	-	212.081
Düzeltilme	-	-	(4)	-	(4)
Kapanış Bakiyesi	(1.663.333)	(1.645.668)	(4.212.868)	-	(7.521.869)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	293.718	21.270.828	1.980.735	476.330	24.021.611

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	31.12.2020				
	<u>Haklar</u>	<u>Aktifleştirilen</u> <u>Geliştirme</u> <u>Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u> <u>Yapılandırma</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Bedeli					
1 Ocak 2020	1.754.678	20.238.158	7.228.742	309.750	29.531.329
Alımlar	-	8.210.687	2.200	-	8.212.887
Maddi Dur. Varlık Hs Transfer	5.645	(394.051)	(259.913)	-	(648.319)
Stoklar Hs Transfer	-	(5.413.017)	-	-	(5.413.017)
Sınıflandırma(Ar-Ge Giderine Akt)	-	(767.133)	-	-	(767.133)
Yapılandırılan Fin.Kir.Söz.Farkı	-	-	-	(21.842)	(21.842)
Kapanış Bakiyesi	1.760.323	21.874.644	6.971.029	287.908	30.893.905
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	(1.402.649)	(1.006.720)	(3.032.708)	-	(5.442.076)
Dönem Gideri	(146.530)	(305.487)	(913.979)	-	(1.365.996)
Düzeltilme	(1.263)	222	11.475	-	10.428
Kapanış Bakiyesi	(1.550.442)	(1.311.985)	(3.935.213)	-	(6.797.644)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	209.881	20.562.659	3.035.817	287.908	24.096.261

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 1.200.328 TL dir. (31.12.2020: 1.365.996 TL) Bu tutarın 627.727 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (31.12.2020: 715.840 TL) (Not 22), 73.787 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (31.12.2020: 260.127 TL) (Not 22), 498.327 TL tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme giderlerine (31.12.2020: 388.266 TL), 486 TL tutarındaki kısmı Pazarlama giderlerine (31.12.2020: 1.763 TL) (Not 22) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Garanti Gider Karşılığı	2.625.655	1.867.858
Dava Gider Karşılığı	619.005	141.586
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Karşılığı (*)	-	2.257.041
Toplam	3.244.660	4.266.485

(*) 31.12.2021 tarihli mali tablolarda 7 nolu Ticari Alacaklar ve Borçlar dipnotunda Şüpheli Ticari Alacaklar kaleminde gösterilmiştir.

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 7 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 619.005 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 141.586 TL)

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin detaylar bir sonraki sayfada ki gibidir;

	<u>31.12.2021</u>				
<u>Sirket Tarafından Verilen TRİ’ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	398.914.946	9.033.312	10.784.804	1.025.020	119.706.433
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	398.914.946	9.033.312	10.784.804	1.025.020	119.706.433

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2020

Sirket 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	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376
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	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK”i bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat,</u>	<u>31.12.2021</u>					<u>31.12.2020</u>				
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
<u>Rehin ve</u>	<u>Karşılıkları</u>					<u>Karşılıkları</u>				
<u>İpotekler</u>										
Teminatlar	202.246.582	4.033.312	7.104.804	1.025.020	41.956.433	77.227.793	2.339.967	3.511.350	-	28.421.376
Rehinler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotekler	196.668.364	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000	147.601.572	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000
Toplam	398.914.946	9.033.312	10.784.804	1.025.020	119.706.433	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

- Sosyal Sigortalar Kurumunun çıkarmış olduğu muhtelif kanunlar kapsamında dönem içerisinde 2.169.190 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2020: 1.788.811 TL).
- Şirket 2021 yılında yürüttüğü Arge faaliyetleri nedeniyle Arge faaliyetlerini yürüten personele ait toplam 982.873 TL lik (31.12.2020: 733.130 TL) vergi ve sgk prim desteğinden faydalanmıştır.
- Arge faaliyetleri ile ilgili olarak toplamda 10.311.248 TL lik Kurumlar vergisi indirimi dönem faaliyetleri zarar ile sonuçlandığından izleyen dönemlere devir edilmiştir. (31.12.2020: 3.585.828 TL)
- Şirket 2021 yılında yürüttüğü projelerle ilgili 349.035 TL (31.12.2020: 163.255) Teydep proje teşviğinden faydalanmıştır.

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.928.120	1.343.125
Toplam	1.928.120	1.343.125
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.900.617	8.015.389
Toplam	9.900.617	8.015.389
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Personele Borçlar	201.355	421.330
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.231.801	999.754
Toplam	1.433.156	1.421.084

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5 beklenen maaş artış oranı, % 21,19 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2020: %5 beklenen maaş artış oranı, % 15,22 iskonto oranı)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.285 TL (31.12.2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.015.389	6.506.676
Hizmet maliyeti	1.670.593	1.562.630
Faiz maliyeti	1.063.270	1.285.981
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	1.367.040	1.026.882
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	(2.215.675)	(2.366.780)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	9.900.617	8.015.389

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla (2.215.675 TL) ((31.12.2020: (2.366.780TL)) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Devreden KDV	70.731.942	61.328.564
İş Avansları	2.033.365	679.399
Diğer	2.107	54.422
Toplam	72.767.414	62.062.385

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	9,26	60.409.802	13,81	30.026.601
Havva Katmerci	2,69	17.550.000	4,40	9.570.000
Mehmet Katmerci	2,82	18.390.000	4,40	9.570.000
Ayşenur Çobanoğlu	2,69	17.550.000	4,40	9.570.000
Furkan Katmerci	2,69	17.550.000	4,40	9.570.000
Halka Açık Kısım(*)	79,85	521.050.198	68,59	149.193.399
Çıkarılmış Sermaye	100,00	652.500.000	100,00	217.500.000
Ödenmiş Sermaye		652.500.000		217.500.000

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 652.500.000 TL’dir. (31.12.2020: 217.500.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 652.500.000 adet paya ayrılmış olup, 52.200.000 adedi A grubu nama yazılı, 600.300.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 41.760.000 Adedi İsmail Katmerci’ye, 2.610.000 Adedi Havva Katmerci’ye, 2.610.000 Adedi Mehmet Katmerci’ye, 2.610.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu’na, 2.610.000 Adedi Furkan Katmerci’ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Pay İhraç Primleri

	31.12.2021	31.12.2020
Pay İhraç Primleri	3.996.748	2.590.034
	3.996.748	2.590.034

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	36.826.372	36.826.372
	36.826.372	36.826.372
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başındaki Bakiye	36.826.372	16.766.665
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değ. Kaynaklanan Artış	-	22.288.563
Yeniden Değ. İşleminde Kay. Ert. Vergi Yük.	-	(2.228.857)
Dönem Sonu Bakiye	36.826.372	36.826.372

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	3.323.869	1.662.112
	<u>3.323.869</u>	<u>1.662.112</u>

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Yasal Yedekler	4.913.435	4.649.846
Toplam	<u>4.913.435</u>	<u>4.649.846</u>

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(21.820.352)	15.927.638
Toplam	<u>(21.820.352)</u>	<u>15.927.638</u>

h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1 Ocak Bakiyesi	99.926	80.628
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	28.652	19.298
Ana Ortaklık Dışı Payları	<u>128.577</u>	<u>99.926</u>

ı) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	<u>(1.759.039)</u>	<u>(1.759.039)</u>

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

ı) Kar Dağıtım

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	144.029.917	84.471.166
Yurtdışı Satış Gelirleri	258.917.252	274.317.952
Toplam Gelirler	402.947.169	358.789.118
Satış İndirimleri (-)	(88.630)	(101.010)
Satıştan İadeler (-)	(2.304.435)	(5.605.850)
Satış Gelirleri, (net)	400.554.104	353.082.258
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
-Satılan Hizmet Maliyeti	580.361	7.746.039
-Satılan Mamul Maliyeti	171.456.381	114.903.738
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	10.514.292	14.124.732
Satışların Maliyeti	182.551.034	136.774.509
Brüt Kar / (Zarar)	218.003.070	216.307.749

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

	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	37.805.502	25.782.400
Pazarlama Giderleri (-)	52.079.653	29.010.794
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.529.533	1.117.061
Toplam	91.414.688	55.910.255

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Personel Giderleri	12.221.139	10.009.077
Müşavirlik Giderleri	802.856	668.198
Vergi, Resim ve Harçlar	7.145.734	716.009
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	565.325	773.189
Seyahat Giderleri	783.672	1.144.961
Sermaye Artırım Giderleri	2.006.367	695.523
İlan ve Reklam Giderleri	288.767	68.568
Fuar Giderleri	1.016.844	-
Kira Giderleri	748.986	614.114
Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizmetler	383.386	249.428
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	303.590	243.005
Danışmanlık Giderleri	903.051	246.262
Abone ve Aidat Giderleri	352.959	318.209
Bilgi İşlem Giderleri	357.240	167.934

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Haberleşme Giderleri	169.274	119.582
Dava, İcra ve Noter Giderleri	285.506	53.367
Temsil Ağırhlama Giderleri	980.406	-
Sigorta Giderleri	173.640	102.351
Covid-19 Giderleri	295.841	443.025
Turquality Giderleri	277.330	521.254
Diğer Giderler	7.578.245	8.494.055
Toplam	37.805.502	25.782.400

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Personel Giderleri	4.262.803	3.538.372
Satış, Servis vb.	2.211.397	6.638.722
İhracat Komisyonları	27.743.147	6.009.487
İhracat Giderleri	11.083.974	8.069.940
Vergi, Resim ve Harçlar	238.698	140.048
Kira Giderleri	403.870	520.361
Seyahat Giderleri	969.353	1.555.957
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	190.822	152.528
Nakliye Giderleri	356.954	87.275
İhale Giderleri	116.691	162.749
Temsil ve Ağırhlama Giderleri	2.057.145	177.989
Sigorta Giderleri	1.664	6.281
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	117.636	121.284
Dava, İcra ve Noter Giderleri	128.715	69.040
Amortisman ve İtfa Giderleri	38.124	53.959
Haberleşme Giderleri	60.718	30.776
Bakım Onarım Giderleri	13.175	2.880
Diğer Giderler	2.084.767	1.673.146
Toplam	52.079.653	29.010.794

<u>Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Amortisman ve İtfa Giderleri	5.365	49.278
Malzeme Giderleri	737.925	514.302
Danışmanlık Giderleri	4.212	127.564
Personel Giderleri	777.977	413.365
Diğer Giderler	4.054	12.552
Toplam	1.529.533	1.117.061

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Genel Üretim Giderleri	1.970.218	1.272.295
Hizmet Maliyeti	723.867	380.035
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22.037	39.224
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	37.638	39.374
Genel Yönetim Giderleri	491.538	385.240
Toplam	<u>3.245.298</u>	<u>2.116.168</u>
İtfa ve Tükenme Payları	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Genel Üretim Giderleri	627.728	715.840
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	498.327	388.266
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	486	1.763
Genel Yönetim Gideri	73.787	260.127
Toplam	<u>1.200.328</u>	<u>1.365.996</u>
Personel Giderleri	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Personel Giderleri	20.473.758	16.695.977
Kıdem Tazminatı Giderleri	2.733.863	2.848.611
İzin Karşılığı Giderleri	584.995	(30.490)
Toplam	<u>23.792.616</u>	<u>19.514.098</u>
Denetim Ücreti	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Raporlama Dönemine ait bağımsız denetim ücreti	67.240	59.860
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	<u>67.240</u>	<u>59.860</u>

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.019.272	1.812.956
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Gelirleri	216.458.525	60.532.976
Reeskont Faiz Gelirleri	130.917	127.646
Diğer Gelir ve Karlar	2.664.819	1.842.890
Toplam	223.273.533	64.316.468

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>
Karşılık Giderleri (-)	(1.813.710)	(2.434.963)
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Giderleri (-)	(121.755.930)	(40.370.460)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(292.818)	(241.769)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	-	(2.746.478)
Toplam	(123.862.458)	(45.793.670)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Kira Gelirleri (Not 12)	106.276	94.050
Yatırım Amaçlı Gayr. Değer Artışı (Not 12)	-	3.218.000
Menkul Kıymet Satış Geliri	3.628.053	36.331
Banka Faiz Geliri	589.639	28.031
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	1.195.305	-
Diğer	-	21
Toplam	5.519.273	3.376.433

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(1.260)	(1.569)
Lika AŞ. Pay Devri Zararı (-)	(200.000)	-
Toplam	(201.260)	(1.569)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2021 -31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Kur Farkı Gelirleri	37.757.718	18.963.166
Toplam	37.757.718	18.963.166

Finansman Giderleri	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	66.856.507	58.173.432
Kur Farkı Giderleri (-)	246.549.820	189.090.060
Toplam	313.406.327	247.263.492

26. GELİR VERGİLERİ

		01.01-31.12.2021		01.01-31.12.2020
Dönem Karı / (Zararı)		(41.665.808)		(37.465.104)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		2.666.022		8.541.395
Vergi Sonrası Kar / (Zarar)	%	(44.331.830)	%	(46.006.499)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	11.082.957	22%	10.121.430
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(19)%	(8.353.365)	(4)%	(1.884.917)
İndirimler/İstisnalar	1%	351.678	(0)%	77.208
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	(1)%	(415.248)	0%	227.674
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	7%	2.666.022	18%	8.541.395

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

31 Aralık 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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 %10 - %23 aralığındadır. (2020 :%10 - %22).

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ(devamı)

	Varlıklar		Yükümlülükler		Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Maddi ve Maddi Olmayan duran varlık düzeltmeleri	142.595	1.752	(1.623.678)	(3.081.851)	(1.481.083)	(3.080.099)
Karşılıklar (Dava,İzin,Garanti,Şüpheli)	4.129.433	4.128.804	--	--	4.129.433	4.128.804
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	--	916	(292.490)	(110.580)	(292.490)	(109.664)
Kıdem Tazminatı	1.980.123	1.673.379	--	--	1.980.123	1.673.379
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	(1.932.072)	(539.000)	(1.932.072)	(539.000)
Kullanılabilir Mali Zararları	19.477.385	15.288.142	--	--	19.477.385	15.288.142
Stoklara ait düzeltmeler	1.462.574	1.278.061	--	--	1.462.574	1.278.061
Diğer	65.308	403.801	--	(505.176)	65.308	(101.375)
Toplam ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	27.257.418	22.774.855	(3.848.240)	(4.236.607)	23.409.178	18.538.248
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(2.702.402)	(3.053.840)	2.702.402	3.053.840	--	--
Net ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	24.555.016	19.721.015	(1.145.838)	(1.182.767)	23.409.178	18.538.248

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(2.759.709)	(2.317.431)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):	5.425.731	10.858.826
Geçici Farklardan Kaynaklanan	1.236.488	1.615.739
Mali Zararlardan Kaynaklanan	4.189.243	9.243.087
	2.666.022	8.541.395
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(553.919)	(520.692)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	(2.228.857)
	(553.919)	(2.749.548)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	2.112.103	5.791.846
<i>Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler</i>		
	31.12.2021	31.12.2020
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32.925	-
Toplam	32.925	-
<i>Cari dönem vergi mutabakatı</i>		
	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak Bakiyesi	-	(1.015.208)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.759.709	2.317.431
Yıl İçinde Ödenen Vergiler	(2.792.634)	(1.302.223)
Toplam	(32.925)	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24.555.016	19.721.015
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.145.838)	(1.182.767)
Toplam	23.409.178	18.538.248

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak Bakiyesi	18.538.248	10.490.979
Kar veya Zarara Kaydedilen	5.425.731	10.858.826
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(553.919)	(2.749.548)
Diğer	(882)	(62.009)
Toplam	23.409.178	18.538.248

VUK Mali Zararları

Verginin Oluştugu Yıl	Son Kul. Tarihi	31.12.2021		31.12.2020	
		Kullanılabilir	Ertelenmiş	Kullanılabilir	Ertelenmiş
		Mali Zararlar	Vergi	Mali Zararlar	Vergi
2018	2023	10.219.907	2.350.579	11.136.866	2.450.110
2019	2024	16.340.659	3.758.352	16.340.659	3.594.945
2020	2025	42.014.030	9.663.227	42.014.030	9.243.087
2021	2026	16.109.682	3.705.227	-	-
Muhasebeleş. Ert. Vergi Var.		84.684.279	19.477.385	69.491.555	15.288.142

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.2021</u>	<u>01.01.2020</u>
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Pay Başına Kazanç		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(41.694.460)	(37.484.402)
Pay Sayısı	652.500.000	217.500.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,06)	(0,17)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2021					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar(*)	-	-	-	7.969	-	-
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**) (Not10)	-	-	-	-	36.434.724	-
Toplam	-	-	-	7.969	36.434.724	-

(*) Ortakların sermaye artırım avansı olarak ödedikleri tutardan sermaye artırım tutarlarının mahsubundan sonra kalan bakiyeden kaynaklanmaktadır.

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

	31.12.2020					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*)	-	-	-	-	24.067.634	-
Toplam	-	-	-	-	24.067.634	-

01.01.- 31.12.2021 ve 01.01.- 31.12.2020 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2021

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	-	8.195
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	6.925.000	-
Toplam	6.925.000	8.195

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

(**) Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde tamamlanan üretim tesisinden kaynaklanmaktadır.

01 Ocak - 31 Aralık 2020

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	129.375	7.458
İlişkili Şirketler	6.395.680	5.841
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	6.395.680	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	5.841
Toplam	6.525.055	13.299

(*) Ortakların sahip oldukları gayrimenkullerin şirket tarafından ve şirketin sahip olduğu gayrimenkullerinde ortaklar tarafından kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

(**) Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde tamamlanan üretim tesisinden kaynaklanmaktadır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür icra kurulu başkan vekili, Mali işler koordinatörü, yurt dışı satışlar direktöründen oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-</u> <u>31.12.2021</u>	<u>01.01-</u> <u>31.12.2020</u>
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>		
Çalışanlara sağlanan ücret prim vb.	1.852.306	1.712.281
Toplam	1.852.306	1.712.281

30. 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 19'da açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Finansal Borçlar	662.949.524	688.267.453
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(93.945.220)	(10.445.910)
Net Borç	569.004.304	677.821.543
Toplam Özkaynak	636.415.149	240.012.487
Borç/ Özkaynak Oranı	<u>0,89</u>	<u>2,82</u>

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**30. 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:**

31.12.2021	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	-	348.880.162	-	3.384.502	93.921.272
(A+B+C+D) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	350.217.234	-	3.384.502	93.921.272
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)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	11.514.054	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(11.514.054)	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(1.337.072)	-	-	-

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. 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:

31.12.2020	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	-	197.587.899	-	4.042.257	10.425.176
(A+B+C+D) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	197.587.899	-	4.042.257	10.425.176
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)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	8.975.499	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.975.499)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Riski

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

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem(31.12.2021)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	789.932.583	789.932.583	112.159.503	86.549.584	591.223.495
Banka kredileri	608.875.856	608.875.856	9.587.253	16.452.499	582.836.104
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	44.182.029	44.182.029	19.288.741	24.893.288	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	9.891.639	9.891.639	685.241	819.006	8.387.391
Ticari borçlar	124.372.243	124.372.243	79.987.452	44.384.791	-
Diğer borçlar	2.610.816	2.610.816	2.610.816	-	-
TOPLAM	789.932.583	789.932.583	112.159.503	86.549.584	591.223.495

Önceki Dönem(31.12.2020)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	765.123.149	765.123.149	46.534.629	187.091.481	531.497.039
Banka kredileri	575.953.371	575.953.371	15.518.709	35.056.215	525.378.447
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	105.430.236	105.430.236	-	105.430.236	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	6.883.846	6.883.846	205.237	560.017	6.118.592
Ticari borçlar	74.995.118	74.995.118	28.950.105	46.045.013	-
Diğer borçlar	1.860.578	1.860.578	1.860.578	-	-
TOPLAM	765.123.149	765.123.149	46.534.629	187.091.481	531.497.039

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.12.2021							
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	312.728.795	8.750.863	13.564.937	-	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	87.454.869	1.509.205	4.622.516	-	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	269.151.216	18.766.087	1.744.572	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	669.334.880	29.026.155	19.932.024	-	-	-	-
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)	669.334.880	29.026.155	19.932.024	-	-	-	-
10.Ticari Borçlar	46.276.799	1.500.243	1.823.219	-	-	-	26.880
11.Finansal Yükümlülükler	33.989.256	337.631	2.016.554	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	688.958	21.271	28.123	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	304.718.638	4.485.496	16.789.476	-	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	385.673.651	6.344.641	20.657.371	-	-	-	26.880
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	467.381.355	1.108.408	30.853.271	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	467.381.355	1.108.408	30.853.271	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	853.055.006	7.453.050	51.510.642	-	-	-	26.880
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)	(183.720.125)	21.573.105	(31.578.618)	-	-	-	(26.880)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(148.152.703)	7.292.514	(16.533.714)	-	-	-	(26.880)
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.12.2020							
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	182.653.772	8.549.916	13.309.774	-	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	6.862.729	735.041	162.502	-	-	1	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	39.177.600	4.618.624	585.552	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	228.694.101	13.903.581	14.057.828	-	-	1	-
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)	228.694.101	13.903.581	14.057.828	-	-	1	-
10.Ticari Borçlar	33.800.216	1.366.009	2.639.124	-	-	-	-
11.Finansal Yükümlülükler	122.693.729	630.632	13.106.814	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	625.332	22.405	51.163	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	44.900.550	1.659.903	3.631.927	-	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	202.019.828	3.678.949	19.429.028	-	-	-	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	491.860.680	1.778.654	53.153.839	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	491.860.680	1.778.654	53.153.839	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	693.880.508	5.457.603	72.582.867	-	-	-	-
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)	(465.186.406)	8.445.978	(58.525.039)	-	-	1	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(459.463.456)	5.487.257	(55.478.664)	-	-	1	-
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2021			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.996.497	(27.996.497)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	27.996.497	(27.996.497)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(46.364.674)	46.364.674	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(46.364.674)	46.364.674	-
TOPLAM (3+6)	(18.368.177)	18.368.177	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(3.835)	3.835	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(3.835)	3.835	-
TOPLAM (3+6+9)	(18.372.012)	18.372.012	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2020			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.027.921	(4.027.921)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.027.921	(4.027.921)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(49.974.626)	49.974.626	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(49.974.626)	49.974.626	-
TOPLAM (3+6)	(45.946.705)	45.946.705	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(45.906.705)	45.906.705	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Finansal yükümlülükler		662.949.524	688.267.453
EURO Krediler	-	470.860.308	492.124.796
USD Krediler	-	14.363.530	12.997.865
TL Krediler	-	123.652.018	70.830.711
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	-	44.182.029	105.430.236
Finansal Kiralama Borçları	-	9.891.639	6.883.846
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
EURO Krediler	-	-	-
USD Krediler	-	-	-
TL Krediler	-	-	-
Çıkarılmış Bonolar	-	-	-

Grubun finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalarıdır. Şirketin finansal kuruluşlara (Banka, Finansal Kiralama ve Katılım Bankaları vb.) olan kısa ve uzun vadeli borçları 03.04.2019 tarihinde imzalanan protokol çerçevesinde yapılandırılarak değişken faizli finansal araçlar sabit faizli finansal araçlar sınıfına alınmıştır. (31.12.2020 : -)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

31.12.2021	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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	93.945.220	-	-	93.945.220	4
Ticari alacaklar	-	348.880.162	-	-	348.880.162	7
Diğer alacaklar	-	3.363.554	-	-	3.363.554	8
Finansal yatırımlar	4.718.787	-	-	-	4.718.787	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				662.949.524	662.949.524	6
Ticari borçlar				124.372.243	124.372.243	7
Diğer Borçlar				2.602.847	2.602.847	8
31.12.2020	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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.445.910	-	-	10.445.910	4
Ticari alacaklar	-	197.587.899	-	-	197.587.899	7
Diğer alacaklar	-	4.019.581	-	-	4.019.581	8
Finansal yatırımlar	165.852	-	-	-	165.852	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				688.267.453	688.267.453	6
Ticari borçlar				74.995.118	74.995.118	7
Diğer borçlar				1.860.578	1.860.578	8

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

31. 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.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2021:

- 31 Aralık 2021 tarihinde 8.285 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 10.849 TL'ye yükseltilmiştir.