

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN  
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
DİPNOTLARI

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

**İçindekiler**

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

**Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Haziran 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.791.833.080</b>	<b>1.571.608.931</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	64.390.850	93.945.220
Finansal Yatırımlar	5	102.690	4.718.787
<b>Ticari Alacaklar</b>		<b>385.508.139</b>	<b>348.880.162</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	385.508.139	348.880.162
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>7.815.176</b>	<b>3.363.554</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	7.815.176	3.363.554
Stoklar	9	872.277.367	718.524.429
Peşin Ödenmiş Giderler	10	372.604.698	329.376.440
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	18	45.540	32.925
Diğer Dönen Varlıklar	16	89.088.620	72.767.414
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>197.418.953</b>	<b>195.519.408</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>22.676</b>	<b>20.948</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	22.676	20.948
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	5.390.000	5.390.000
Maddi Duran Varlıklar		104.561.095	105.094.897
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>27.564.112</b>	<b>24.021.611</b>
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		27.564.112	24.021.611
Peşin Ödenmiş Giderler	10	43.832.617	36.436.936
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	16.048.453	24.555.016
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.989.252.033</b>	<b>1.767.128.339</b>

**Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Haziran 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>616.580.463</b>	<b>528.443.239</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	32.613.321	27.544.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	44.582.910	44.182.029
<b>Ticari Borçlar</b>		<b>181.050.960</b>	<b>124.372.243</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	181.050.960	124.372.243
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.819.334	1.433.156
<b>Diğer Borçlar</b>		<b>5.132.657</b>	<b>2.610.816</b>
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	7.969
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	5.132.657	2.602.847
Ertelenmiş Gelirler	10	345.216.706	323.128.215
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		<b>5.164.575</b>	<b>5.172.780</b>
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.	15	3.214.072	1.928.120
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.950.503	3.244.660
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>716.973.722</b>	<b>602.269.950</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	702.553.235	591.223.495
<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		<b>13.316.112</b>	<b>9.900.617</b>
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.	15	13.316.112	9.900.617
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	1.104.375	1.145.838
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>655.697.848</b>	<b>636.415.150</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>655.544.390</b>	<b>636.286.573</b>
Ödenmiş Sermaye	17	652.500.000	652.500.000
Pay İhraç Primleri	17	3.996.748	3.996.748
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler</b>		<b>39.139.390</b>	<b>40.150.241</b>
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17	36.826.372	36.826.372
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	17	2.313.018	3.323.869
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	5.104.290	4.913.435
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	17	(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	(63.705.666)	(21.820.352)
Net Dönem Karı/Zararı		20.268.667	(41.694.460)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	17	153.458	128.577
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.989.252.033</b>	<b>1.767.128.339</b>

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

### 01/01/2022 - 30/06/2022 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021
Hasılat	329.549.365	156.365.846	171.054.034	85.370.139
Satışların Maliyeti (-)	(155.405.563)	(70.717.490)	(75.639.070)	(38.588.379)
<b>BRÜT KAR</b>	<b>174.143.802</b>	<b>85.648.356</b>	<b>95.414.964</b>	<b>46.781.760</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.090.851)	(16.511.186)	(17.765.511)	(9.073.075)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(37.285.191)	(14.049.395)	(20.382.261)	(5.809.458)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.823.882)	(873.047)	(1.205.484)	(447.305)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	161.867.983	50.495.458	81.019.994	15.558.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(101.903.785)	(23.673.835)	(53.376.314)	(10.043.057)
<b>FAALİYET KARI</b>	<b>166.908.076</b>	<b>81.036.351</b>	<b>83.705.388</b>	<b>36.967.294</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	267.263	674.831	43.657	29.499
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(9.526.394)	-	(9.042.702)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net)	-	(578)	-	(372)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>	<b>157.648.945</b>	<b>81.710.604</b>	<b>74.706.343</b>	<b>36.996.421</b>
Finansman Gelirleri	10.750.118	3.817.155	3.228.601	2.900.384
Finansman Giderleri (-)	(135.733.788)	(117.920.249)	(56.976.708)	(47.822.670)
<b>VERGİ ÖNCESİ ZARAR</b>	<b>32.665.275</b>	<b>(32.392.490)</b>	<b>20.958.236</b>	<b>(7.925.865)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	<b>(12.371.728)</b>	<b>3.766.039</b>	<b>(7.968.840)</b>	<b>1.117.771</b>
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(3.604.684)	(1.290.593)	(2.071.687)	(599.349)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(8.767.044)	5.056.632	(5.897.153)	1.717.120
<b>Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı</b>	<b>20.293.547</b>	<b>(28.626.451)</b>	<b>12.989.396</b>	<b>(6.808.094)</b>
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.880	12.958	2.375	411
<b>Ana Ortaklık Payları</b>	<b>20.268.667</b>	<b>(28.639.409)</b>	<b>12.987.021</b>	<b>(6.808.505)</b>

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

### 01/01/2022 - 30/06/2022 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021
<b>NET DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>20.293.547</b>	<b>(28.626.451)</b>	<b>12.989.396</b>	<b>(6.808.094)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>(1.010.851)</b>	<b>413.100</b>	<b>(446.970)</b>	<b>158.093</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(1.312.793)	550.800	(586.470)	232.041
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	301.942	(137.700)	139.500	(73.948)
- Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri	301.942	(137.700)	139.500	(73.948)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>(1.010.851)</b>	<b>413.100</b>	<b>(446.970)</b>	<b>158.093</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>19.282.696</b>	<b>(28.213.351)</b>	<b>12.542.426</b>	<b>(6.650.001)</b>
<b>Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>				
Azınlık Payları	24.880	12.958	2.375	411
Ana Ortaklık Payları	19.257.816	(28.226.309)	12.540.051	(6.650.412)

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 Haziran 2022 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 Kontrolde 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)				
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>													
<b>1 Ocak 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b>	17	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	17	-	-	-	413.100	-	-	-	-	(28.639.409)	(28.226.308)	12.958	(28.213.350)
<b>30 Haziran 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	17	217.500.000	-	2.590.034	2.075.212	36.826.372	(1.759.039)	4.913.435	(21.820.352)	(28.639.409)	211.686.253	112.884	211.799.137
<b>CARİ DÖNEM</b>													
<b>1 Ocak 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b>	17	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
Transferler		-	-	-	-	-	-	190.855	(41.885.314)	41.694.460	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	17	-	-	-	(1.010.851)	-	-	-	-	20.268.667	19.257.817	24.881	19.282.698
<b>30 Haziran 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	17	652.500.000	-	3.996.748	2.313.018	36.826.372	(1.759.039)	5.104.290	(63.705.666)	20.268.667	655.544.390	153.458	655.697.848

**01.01.2022 - 30.06.2022 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.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Dipnot Ref.	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:</b>	<b>(25.860.919)</b>	<b>92.624.366</b>
Dönem Net Kârı / Zararı	20.293.547	(28.626.451)
<b>Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>74.413.167</b>	<b>71.348.840</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	1.782.576	2.369.220
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14 7.837.455	2.334.805
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12.268.744	4.937.804
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz.	40.152.664	65.473.050
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	12.371.728	(3.766.039)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>(164.167.427)</b>	<b>72.633.746</b>
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9 (153.752.938)	(54.809.773)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 (36.627.977)	(14.291.187)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz.	(4.451.622)	156.373
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 56.678.717	31.435.972
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt.	2.521.841	55.025.887
İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt.	(28.535.448)	55.116.474
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>(69.460.713)</b>	<b>115.356.135</b>
Vergi Ödemeleri / İadeleri	18 (3.650.224)	(1.292.641)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	47.250.018	(21.439.128)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(10.481.582)</b>	<b>(5.929.373)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık.	(963.500)	(6.387.406)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık.Satış.Kaynak.Nakit Giriş	-	445.188
Alınan Faiz	8.312	12.845
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	(9.526.394)	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>4.713.514</b>	<b>(60.303.440)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	30.000.000	53.820.360
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(4.010.805)	(90.907.687)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(442.729)	(564.135)
Ödenen Faiz	(18.758.335)	(21.424.821)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4 (2.074.617)	(1.227.157)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZER.'DE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>	<b>(31.628.987)</b>	<b>26.391.553</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)</b>	<b>(31.628.987)</b>	<b>26.391.553</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4 93.945.220</b>	<b>10.445.910</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E)</b>	<b>4 62.316.233</b>	<b>36.837.463</b>



## **İÇİNDEKİLER**

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	25
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR .....	26
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	28
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	29
9. STOKLAR .....	29
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	30
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	30
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	31
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	34
18. GELİR VERGİLERİ.....	36
19. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	38
20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	39
21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40
22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	48
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	49

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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, 30 Haziran 2022 itibariyle % 79,85’i Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2021 : %79,85)

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle personel sayısı 350’ dir. (31 Aralık 2021: 387).

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türkiye
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**  
**30 HAZİRAN 2022 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 Resmî 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.

Şirket’in 30 Haziran 2022’de sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

#### *Finansal tabloların onaylanması:*

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 11.08.2022 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.

- (a) Şirket doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- (b) %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**  
**30 HAZİRAN 2022 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.

<b>Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>Ana Faaliyeti</b>	<b>Fonksiyonel Para Birimi</b>	<b>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</b>	<b>Sermayedeki Pay Oranı (%)</b>	
				<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
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

*Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri*

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

**2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**2.1.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

**i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**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. 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 uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**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 bu 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 getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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 değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)**

**ii) 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.

**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 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. 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. 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 ayrımı 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'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**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.

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

### 30 HAZİRAN 2022 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)

### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

#### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması(devamı)

‘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.

#### 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, kiralamalar 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.

#### 2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2021 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 muhasebeleştirilmektedir. 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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**Muhasebeleştirme ve Ölçümleme(devamı)**

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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

**Finansal Tablo Dışı Bırakma**

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

**Değer Düşüklüğü**

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

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

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

**Ticari Alacaklar**

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



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**Ticari Alacaklar(devamı)**

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

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.

**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**  
**30 HAZİRAN 2022 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**  
**30 HAZİRAN 2022 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 artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu 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 oluştuğu 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 katılan diğer maliyetleri içerir.

**(f) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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(devamı)**

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**  
**30 HAZİRAN 2022 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. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 10.849 TL ve 8.285 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 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 15’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 yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup’un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

**(i) Raporlama döneminden sonraki olaylar**

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

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

**(j) Karşılıklar**

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

*(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler*

Eğer Grup bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük 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**  
**30 HAZİRAN 2022 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.

**(l) Devlet teşvikleri**

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

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**(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:

- 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 yakını elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir:
  - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
  - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**Kullanım hakkı varlığı**

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- 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:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

**Kira yükümlülüğü**

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

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

- 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.



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

*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 kiralayana 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.

**(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 itibarıyla 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 18'de 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 muhasebeleştirilmiz:

- 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.

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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(devamı)**

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 mahsuplaştırılabilmektedir.

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

*(iii) Vergi riski*

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

**(q) Nakit akış tablosu**

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

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

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

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

**(r) Temettüleri**

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

**(s) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması**

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 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)**

**(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 bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri, reeskont faiz giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

**(v) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi**

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

**(i) Ticari ve diğer alacaklar**

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

**(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler**

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

**2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup’un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Aralık 2021 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

### 30 HAZİRAN 2022 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>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kasa	269.896	23.948
Bankalar	<b>64.120.954</b>	<b>93.921.272</b>
- Vadesiz mevduatlar	<b>64.120.954</b>	<b>92.784.258</b>
TL	5.176.116	6.663.739
USD	52.451.946	18.919.653
EURO	6.492.892	67.200.866
- Vadeli mevduatlar (*)	-	<b>1.137.014</b>
TL	-	1.137.014
<b>Toplam</b>	<b>64.390.850</b>	<b>93.945.220</b>

- 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile Grup’un Banka hesapları içerisinde 2.074.617 TL (31.12.2021 : 2.715.399 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

\*Vadeli Mevduatlar

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
30-60 Gün Arası	-	1.137.014

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. notta açıklanmıştır.

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<u>30.06.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	50.000	100.190	100.000	190.084
Halkbank Bono	2.917	2.500	2.917	2.309
Viop İşlemleri	-	-	1.202.077	4.526.394
<b>Toplam</b>	<b>52.917</b>	<b>102.690</b>	<b>1.304.994</b>	<b>4.718.787</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**

	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
a) Banka Kredileri	768.964.723	653.057.885
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.784.743	9.891.639
<b>Toplam</b>	<b><u>779.749.466</u></b>	<b><u>662.949.524</u></b>

a) Banka Kredileri

		<b><u>30.06.2022</u></b>			
			<b><u>Uzun Vadeli</u></b>		
	<b><u>Ortalama Faiz</u></b>		<b><u>Borçlanmaların</u></b>		
	<b><u>Faiz Oranı (%)</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli Kısımları</u></b>	<b><u>Uzun Vadeli</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
<b><u>Para Birimi</u></b>					
TL	14 – 25	268.187	37.728.074	148.696.069	<b>186.692.330</b>
USD	7,57	287.371	5.574.046	18.090.482	<b>23.951.899</b>
EUR	2,40 – 7,45	31.247.796	1.280.790	525.791.907	<b>558.320.493</b>
<b>Toplam</b>		<b><u>31.803.354</u></b>	<b><u>44.582.910</u></b>	<b><u>692.578.459</u></b>	<b><u>768.964.723</u></b>
		<b><u>31.12.2021</u></b>			
			<b><u>Uzun Vadeli</u></b>		
	<b><u>Ortalama Faiz</u></b>		<b><u>Borçlanmaların</u></b>		
	<b><u>Faiz Oranı (%)</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli Kısımları</u></b>	<b><u>Uzun Vadeli</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
<b><u>Para Birimi</u></b>					
TL	15 – 25	-	37.695.995	123.652.018	<b>161.348.013</b>
USD	7,57	-	4.339.623	14.363.530	<b>18.703.153</b>
EUR	2,40 – 7,45	26.039.752	2.146.411	444.820.556	<b>473.006.719</b>
<b>Toplam</b>		<b><u>26.039.752</u></b>	<b><u>44.182.029</u></b>	<b><u>582.836.104</u></b>	<b><u>653.057.885</u></b>

	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
1 yıl içerisinde ödenecek	76.386.264	70.221.781
1-2 yıl içerisinde ödenecek	205.537.011	110.603.537
2-3 yıl içerisinde ödenecek	212.446.523	242.148.167
3-4 yıl içerisinde ödenecek	172.251.390	133.971.128
4 yıldan uzun ödenecek	102.343.535	96.113.272
<b>Toplam</b>	<b><u>768.964.723</u></b>	<b><u>653.057.885</u></b>

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 3.680.000 EUR, 5.000.000 USD ve 107.750.000 TL’ lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2021: 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****30 HAZİRAN 2022 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 İşlemlerinden Borçlar**

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

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

<b>Net Değerler</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	10.784.743	9.891.639

**30.06.2022**

	<b>1 yıldan az</b>	<b>1 yıldan fazla- 8 yıldan az</b>	<b>Toplam</b>
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>			
TL cinsinden finansal kiralamalar	36.042	334.706	370.748
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.180.059	11.673.582	12.853.641
USD cinsinden finansal kiralamalar	12.165	39.277	51.442
<b>Toplam</b>	<b>1.228.266</b>	<b>12.047.565</b>	<b>13.275.831</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>			
TL cinsinden finansal kiralamalar	9.954	190.124	200.078
EUR cinsinden finansal kiralamalar	790.822	9.757.888	10.548.710
USD cinsinden finansal kiralamalar	9.191	26.764	35.955
<b>Toplam</b>	<b>809.967</b>	<b>9.974.776</b>	<b>10.784.743</b>

**31.12.2021**

	<b>1 yıldan az</b>	<b>1 yıldan fazla- 8 yıldan az</b>	<b>Toplam</b>
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>			
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
<b>Toplam</b>	<b>2.256.381</b>	<b>10.146.933</b>	<b>12.403.313</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>			
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
<b>Toplam</b>	<b>1.504.247</b>	<b>8.387.392</b>	<b>9.891.639</b>

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**  
**30 HAZİRAN 2022 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:

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Alıcılar	377.325.643	350.305.032
Vadeli Çekler	9.299.538	364.800
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(884.682)	(452.598)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	16.220.040	11.514.054
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(16.220.040)	(11.514.054)
Beklenen Kredi Zararı	(232.360)	(1.337.072)
<b>Toplam</b>	<b>385.508.139</b>	<b>348.880.162</b>

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

<b><u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u></b>	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
1-3 Ay Arası Vadeli	231.975.108	205.200.949
3-6 Ay Arası Vadeli	154.650.073	145.468.883
<b>Toplam</b>	<b>386.625.181</b>	<b>350.669.832</b>

30 Haziran 2022 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 % 21,41, %2,66 ve %-0,57 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 163 gündür. (31.12.2021: sırasıyla % 21,20, %0,28 ve % -0,57 249 gün)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 16.220.040 TL (31.12.2021: 11.514.054 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 232.360 TL (31.12.2021: 1.337.072 TL) karşılık ayrılmıştır.30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla dönem içinde 1.369.922 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: - TL)

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

<b><u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>30.06.2021</u></b>
Dönem Başı	11.514.054	8.975.499
Dönem Gideri	1.369.922	-
Kur Farkı	3.336.064	889.814
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(362.882)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>16.220.040</b>	<b>9.502.431</b>

**b) Ticari Borçlar:**

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Satıcılar (*)	76.121.763	51.393.196
Borç Senetleri (*)	81.294.504	59.973.577
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(2.006.333)	(1.715.583)
Diğer Ticari Borçlar	25.641.026	14.721.053
<b>Toplam</b>	<b>181.050.960</b>	<b>124.372.243</b>

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

### 30 HAZİRAN 2022 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>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	94.449.760	85.111.366
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	62.966.507	26.255.407
<b>Toplam</b>	<b>157.416.267</b>	<b>111.366.773</b>

30.06.2022 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 % 21,41, %2,66 ve % -0,57 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 166 gündür. (31.12.2021: %21,20, %0,28 ve % -0,57; 199 gün)

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	241.661	163.870
Vergi Dairesinden Alacaklar	7.559.410	2.711.016
SGK'dan Alacaklar	9.861	355.841
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.244	132.827
<b>Toplam</b>	<b>7.815.176</b>	<b>3.363.554</b>

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.676	20.948
<b>Toplam</b>	<b>22.676</b>	<b>20.948</b>

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.957.541	2.482.190
Diğer Çeşitli Borçlar	175.116	120.657
<b>Ara Toplam</b>	<b>5.132.657</b>	<b>2.602.847</b>
İlişkili Taraflar (*)	-	7.969
<b>Toplam</b>	<b>5.132.657</b>	<b>2.610.816</b>

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

#### 9. STOKLAR

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlk Madde ve Malzeme	431.326.509	332.410.841
Yarı Mamul	376.566.890	347.344.268
Mamuller	33.005.112	23.022.269
Ticari Mallar	15.631.805	-
Diğer Stoklar	15.747.051	15.747.051
<b>Toplam</b>	<b>872.277.367</b>	<b>718.524.429</b>

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla stokları üzerinde 54.850.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2021: 34.500.000TL)

Grup'un 30 Haziran 2022 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).



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

## 30 HAZİRAN 2022 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>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	370.732.934	327.214.741
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.871.764	2.161.699
<b>Toplam</b>	<b>372.604.698</b>	<b>329.376.440</b>

#### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen Avanslar (*) (Not 20)	43.637.048	36.434.724
Gelecek Yıllara Ait Giderler	195.569	2.212
<b>Toplam</b>	<b>43.832.617</b>	<b>36.436.936</b>

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

#### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Alınan Avanslar	345.216.706	323.128.215
<b>Toplam</b>	<b>345.216.706</b>	<b>323.128.215</b>

### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2022</u>		<u>30.06.2022</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</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	<b>5.390.000</b>	-	<b>5.390.000</b>

	<u>01.01.2021</u>		<u>31.12.2021</u>
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	4.000.000	-	4.000.000
Binalar	1.390.000	-	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<b>5.390.000</b>	-	<b>5.390.000</b>

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 63.367 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2021: 106.276 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2021 : 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO)

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

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup kullanım amaçlı gayrimenkullerinden Çiğli / İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binası ile Ankara'da bulunan Fabrika Bina inşaatının sürdüğü 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.

Grup, ara dönem içerisinde 947.838 TL (31.12.2021: 9.731.564 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2021:227.182 TL)

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 30.06.2022 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 103.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2021: 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 66.560.413 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2021: 34.823.700 TL)

#### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun, ara dönem içerisinde TMS 38 standardı md.57'ye göre Araştırma ve Geliştirme giderlerinden aktifleştirilen 3.824.493 TL (31.12.2021: 7.844.132 TL) geliştirme gideri bulunmaktadır. Grup ara dönem içerisinde 15.662 TL (31.12.2021:21.410 TL) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2021:445.189 TL)

##### **Borçlanma Maliyeti**

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<b><u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u></b>	<b><u>30.06.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Garanti Gider Karşılığı	1.331.499	2.625.655
Dava Gider Karşılığı	619.005	619.005
<b>Toplam</b>	<b>1.950.504</b>	<b>3.244.660</b>

##### **Devam Eden Dava ve İcra Takipleri**

30 Haziran 2022 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 2021: 619.005 TL)

##### **Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin detaylar bir sonraki sayfada ki gibidir;

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)**

**30.06.2022**

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

	<b><u>TL</u></b>	<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>QAR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
	<b><u>Karşılıkları</u></b>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	568.945.071	14.503.995	9.245.176	1.665.400	157.654.140
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’inin 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	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>568.945.071</b>	<b>14.503.995</b>	<b>9.245.176</b>	<b>1.665.400</b>	<b>157.654.140</b>

**31.12.2021**

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

	<b><u>TL</u></b>	<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>QAR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
	<b><u>Karşılıkları</u></b>				
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’inin 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	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>398.914.946</b>	<b>9.033.312</b>	<b>10.784.804</b>	<b>1.025.020</b>	<b>119.706.433</b>

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK”i bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

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

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>30.06.2022</u>					<u>31.12.2021</u>				
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	313.368.743	9.503.995	5.565.176	1.665.400	49.904.140	202.246.582	4.033.312	7.104.804	1.025.020	41.956.433
İpotekler	255.576.328	5.000.000	3.680.000	-	107.750.000	196.668.364	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000
<b>Toplam</b>	<b>568.945.071</b>	<b>14.503.995</b>	<b>9.245.176</b>	<b>1.665.400</b>	<b>157.654.140</b>	<b>398.914.946</b>	<b>9.033.312</b>	<b>10.784.804</b>	<b>1.025.020</b>	<b>119.706.433</b>

### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	3.214.072	1.928.120
<b>Toplam</b>	<b>3.214.072</b>	<b>1.928.120</b>
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.316.112	9.900.617
<b>Toplam</b>	<b>13.316.112</b>	<b>9.900.617</b>
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Personele Borçlar	807.287	201.355
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.012.047	1.231.801
<b>Toplam</b>	<b>2.819.334</b>	<b>1.433.156</b>

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, % 21,41 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2021: %5 beklenen maaş artış oranı, %21,19 iskonto oranı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

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

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.849 TL (31.12.2021: 8.285 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak itibariyle karşılık	9.900.617	8.015.389
Hizmet maliyeti	1.145.792	809.827
Faiz maliyeti	939.031	455.356
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	17.879	20.828
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	1.312.793	(550.800)
<b>Dönem Sonu Toplam Karşılık</b>	<b>13.316.112</b>	<b>8.750.600</b>

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle 1.312.793 TL ((30.06.2021: (550.800 TL)) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

### 16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Devreden KDV	83.776.672	70.731.942
İş Avansları	5.201.295	2.033.365
Diğer	110.653	2.107
<b>Toplam</b>	<b>89.088.620</b>	<b>72.767.414</b>

### 17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2022</b>		<b>31.12.2021</b>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<b>Sermayedarlar</b>	<b>(%)</b>	<b>TL</b>	<b>(%)</b>	<b>TL</b>
İsmail Katmerci	9,26	60.409.802	9,26	60.409.802
Havva Katmerci	2,69	17.550.000	2,69	17.550.000
Mehmet Katmerci	2,82	18.390.000	2,82	18.390.000
Ayşenur Orancı	2,69	17.550.000	2,69	17.550.000
Furkan Katmerci	2,69	17.550.000	2,69	17.550.000
Halka Açık Kısım(*)	79,85	521.050.198	79,85	521.050.198
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>652.500.000</b>	<b>100,00</b>	<b>652.500.000</b>
<b>Ödenmiş Sermaye</b>		<b>652.500.000</b>		<b>652.500.000</b>

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 652.500.000 TL'dir. (31.12.2021: 652.500.000 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.

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

**b) Pay İhraç Primleri**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Pay İhraç Primleri	3.996.748	3.996.748
	<b>3.996.748</b>	<b>3.996.748</b>

**c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	36.826.372	36.826.372
	<b>36.826.372</b>	<b>36.826.372</b>

**Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları**

	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2021</u>
Dönem Başındaki Bakiye	36.826.372	36.826.372
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değ. Kaynaklanan Artış	-	-
Yeniden Değ. İşleminde Kay. Ert. Vergi Yük.	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>36.826.372</b>	<b>36.826.372</b>

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

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	2.313.018	3.323.869
	<b>2.313.018</b>	<b>3.323.869</b>

**e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Yasal Yedekler	5.104.290	4.913.435
<b>Toplam</b>	<b>5.104.290</b>	<b>4.913.435</b>

**f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Geçmiş Yıllar Kar/( Zararları)	(63.705.666)	(21.820.352)
<b>Toplam</b>	<b>(63.705.666)</b>	<b>(21.820.352)</b>

**g) Net Dönem Karı/(Zararı)**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Net Dönem Karı/( Zararı)	20.268.667	(41.694.460)
<b>Toplam</b>	<b>20.268.667</b>	<b>(41.694.460)</b>

**h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2021</u>
1 Ocak Bakiyesi	128.577	99.926
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	24.881	12.958
Ana Ortaklık Dışı Payları	<b>153.458</b>	<b>112.884</b>

**i) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri**

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>İçeren Birleşmelerin Etkisi</b>		
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
<b>Toplam</b>	<b>(1.759.039)</b>	<b>(1.759.039)</b>

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

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(\*) 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.

##### **1) Kar Dağıtımı**

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

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

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ

		01.01-30.06.2022		01.01-30.06.2021
Dönem Karı / (Zararı)		20.293.547		(28.626.451)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(12.371.728)		3.766.039
<b>Vergi Sonrası Kar / (Zarar)</b>	<b>%</b>	<b>32.665.275</b>	<b>%</b>	<b>(32.392.490)</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	23%	(7.513.013)	25%	8.098.122
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	12%	(4.040.052)	(12)%	(3.779.299)
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	3%	(818.663)	(2)%	(552.785)
<b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>35%</b>	<b>(12.371.728)</b>	<b>11%</b>	<b>3.766.039</b>

##### **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.

30 Haziran 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'tür. (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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. (2021 :%10 - %23).

	30.06.2022	30.06.2021
<b><u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Cari Dönem Vergi Gideri:</b>		
Dönem Vergi Gideri	(3.604.684)	(1.290.593)
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>	<b>(8.767.044)</b>	<b>5.056.632</b>
Geçici Farklardan Kaynaklanan	5.370.248	171.208
Mali Zararlardan Kaynaklanan	(14.137.292)	4.885.424
	<b>(12.371.728)</b>	<b>3.766.039</b>
<b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2021</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	301.942	(137.700)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	-
	<b>301.942</b>	<b>(137.700)</b>
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>(12.069.786)</b>	<b>3.628.339</b>
<b><i>Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler</i></b>		
	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	45.540	32.925
<b>Toplam</b>	<b>45.540</b>	<b>32.925</b>



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**18. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

*Cari dönem vergi mutabakatı*

	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	3.604.684	2.759.709
Yıl İçinde Ödenen Vergiler	(3.650.224)	(2.792.634)
<b>Toplam</b>	<b>(45.540)</b>	<b>(32.925)</b>

*Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler*

	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16.048.453	24.555.016
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.104.375)	(1.145.838)
<b>Toplam</b>	<b>14.944.078</b>	<b>23.409.178</b>

*Ertelenmiş vergi mutabakatı*

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2021</b>
1 Ocak Bakiyesi	23.409.178	18.538.248
Kar veya Zarara Kaydedilen	(8.767.044)	5.056.632
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	301.942	(137.700)
Diğer	2	(881)
<b>Toplam</b>	<b>14.944.078</b>	<b>23.456.299</b>

*VUK Mali Zararları*

Verginin Oluştugu Yıl	Son Kul. Tarihi	30.06.2022		31.12.2021	
		Kullanılabilir	Ertelenmiş	Kullanılabilir	Ertelenmiş
		Mali	Vergi	Mali	Vergi
		Zararlar		Zararlar	
2018	2023	-	-	10.219.907	2.350.579
2019	2024	-	-	16.340.659	3.758.352
2020	2025	7.108.111	1.634.866	42.014.030	9.663.227
2021	2026	16.109.682	3.705.227	16.109.682	3.705.227
<b>Muhasebeleş. Ert. Vergi Var.</b>		<b>23.217.793</b>	<b>5.340.093</b>	<b>84.684.279</b>	<b>19.477.385</b>

**19. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2021</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	20.268.667	(28.639.409)
Pay Sayısı	652.500.000	217.500.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,03	(0,13)

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

	30.06.2022					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**) (Not10)	-	-	-	-	43.637.048	-
<b>Toplam</b>	-	-	-	-	<b>43.637.048</b>	-

	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.(*)	-	-	-	-	36.434.724	-
<b>Toplam</b>	-	-	-	<b>7.969</b>	<b>36.434.724</b>	-

(\*) Ortakların sermaye artırımı avansı olarak ödedikleri tutardan sermaye artırımı 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.

01.01.- 30.06.2022 ve 01.01.- 31.12.2021 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

**01 Ocak - 30 Haziran 2022**

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	-	5.310
<b>Toplam</b>	-	<b>5.310</b>

**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	-
<b>Toplam</b>	<b>6.925.000</b>	<b>8.195</b>

(\*) Şirketin sahip olduğu gayrimenkullerin 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

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Finansal Borçlar	779.749.466	662.949.524
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(64.390.850)	(93.945.220)
Net Borç	<b>715.358.616</b>	<b>569.004.304</b>
Toplam Özkaynak	655.697.848	636.415.149
Borç/ Özkaynak Oranı	1,09	0,89

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****30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.06.2022	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	385.508.139	-	7.837.852	64.120.954
<b>(A+B+C+D) (1)</b>					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	385.740.499	-	7.837.852	64.120.954
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 (-)	-	16.220.040	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(16.220.040)	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(232.360)	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

#### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2021	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	348.880.162	-	3.384.502	93.921.272
<b>(A+B+C+D) (1)</b>	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	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)	-	-	-

(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**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

**b.2) Likidite Riski**

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

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

**Cari Dönem(30.06.2022)**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>965.933.083</b>	<b>965.933.083</b>	<b>162.960.621</b>	<b>100.419.228</b>	<b>702.553.234</b>
Banka kredileri	724.381.813	724.381.813	12.588.694	19.214.660	692.578.459
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	44.582.910	44.582.910	20.500.780	24.082.130	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	10.784.743	10.784.743	242.990	566.978	9.974.775
Ticari borçlar	181.050.960	181.050.960	124.495.500	56.555.460	-
Diğer borçlar	5.132.657	5.132.657	5.132.657	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>965.933.083</b>	<b>965.933.083</b>	<b>162.960.621</b>	<b>100.419.228</b>	<b>702.553.234</b>

**Önceki 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)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>789.932.583</b>	<b>789.932.583</b>	<b>112.159.503</b>	<b>86.549.584</b>	<b>591.223.495</b>
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	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>789.932.583</b>	<b>789.932.583</b>	<b>112.159.503</b>	<b>86.549.584</b>	<b>591.223.495</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

---

**21. 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**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

**b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

<b>KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>				
<b>30.06.2022</b>				
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>EURO</b>	<b>GBP</b>
1.Ticari Alacaklar	371.129.885	8.230.599	13.350.798	-
<b>2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)</b>	<b>63.655.787</b>	<b>3.389.279</b>	<b>404.674</b>	<b>3.422</b>
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	314.561.607	17.305.934	1.488.920	-
3.Diğer	-	-	-	-
<b>4.Dönen Varlıklar(1+2+3)</b>	<b>749.347.279</b>	<b>28.925.812</b>	<b>15.244.392</b>	<b>3.422</b>
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
<b>8.Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9.Toplam Varlıklar(4+8)</b>	<b>749.347.279</b>	<b>28.925.812</b>	<b>15.244.392</b>	<b>3.422</b>
10.Ticari Borçlar	86.595.755	3.156.189	1.939.564	-
11.Finansal Yükümlülükler	39.190.015	352.187	1.901.565	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	310.671.172	3.039.404	14.838.823	-
<b>13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>436.456.942</b>	<b>6.547.781</b>	<b>18.679.952</b>	<b>-</b>
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	553.667.042	1.086.883	30.564.247	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>553.667.042</b>	<b>1.086.883</b>	<b>30.564.247</b>	<b>-</b>
<b>18.Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>	<b>990.123.984</b>	<b>7.634.664</b>	<b>49.244.199</b>	<b>-</b>
<b>19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>(240.776.705)</b>	<b>21.291.148</b>	<b>(33.999.807)</b>	<b>3.422</b>
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(244.667.141)</b>	<b>7.024.619</b>	<b>(20.649.903)</b>	<b>3.422</b>
<b>22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

**b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

<b>KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>				
<b>31.12.2021</b>				
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>EURO</b>	<b>SE</b>
1.Ticari Alacaklar	312.728.795	8.750.863	13.564.937	-
<b>2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)</b>	<b>87.454.869</b>	<b>1.509.205</b>	<b>4.622.516</b>	<b>-</b>
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	269.151.216	18.766.087	1.744.572	-
3.Diğer	-	-	-	-
<b>4.Dönen Varlıklar(1+2+3)</b>	<b>669.334.880</b>	<b>29.026.155</b>	<b>19.932.027</b>	<b>-</b>
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
<b>8.Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9.Toplam Varlıklar(4+8)</b>	<b>669.334.880</b>	<b>29.026.155</b>	<b>19.932.024</b>	<b>-</b>
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	-
<b>13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>385.673.651</b>	<b>6.344.641</b>	<b>20.657.371</b>	<b>26.880</b>
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	-	-	-	-
<b>17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>467.381.355</b>	<b>1.108.408</b>	<b>30.853.271</b>	<b>-</b>
<b>18.Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>	<b>853.055.006</b>	<b>7.453.050</b>	<b>51.510.642</b>	<b>26.880</b>
<b>19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>(183.720.125)</b>	<b>21.573.105</b>	<b>(31.578.618)</b>	<b>(26.880)</b>
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(148.152.703)</b>	<b>7.292.514</b>	<b>(16.533.714)</b>	<b>(26.880)</b>
<b>22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

**b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

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

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

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
<b>30.06.2022</b>			
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>
	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	35.490.215	(35.490.215)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>35.490.215</b>	<b>(35.490.215)</b>	-
Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(59.574.801)	59.574.801	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>	<b>(59.574.801)</b>	<b>59.574.801</b>	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(24.084.586)</b>	<b>24.084.586</b>	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	6.931	(6.931)	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>9- Diğer Net Etki (7+8)</b>	<b>6.931</b>	<b>(6.931)</b>	-
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(24.077.656)</b>	<b>24.077.656</b>	-
<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
<b>31.12.2021</b>			
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>
	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 (-)	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>27.996.497</b>	<b>(27.996.497)</b>	-
Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(46.364.674)	46.364.674	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>	<b>(46.364.674)</b>	<b>46.364.674</b>	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(18.368.177)</b>	<b>18.368.177</b>	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(3.835)	3.835	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>9- Diğer Net Etki (7+8)</b>	<b>(3.835)</b>	<b>3.835</b>	-
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(18.372.012)</b>	<b>18.372.012</b>	-

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

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhassebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhassebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
<b>30.06.2022</b>						
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	64.390.850	-	-	64.390.850	4
Ticari alacaklar	-	385.508.139	-	-	385.508.139	7
Diğer alacaklar	-	7.837.852	-	-	7.837.852	8
Finansal yatırımlar	102.690	-	-	-	102.690	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar				779.749.466	779.749.466	6
Ticari borçlar				181.050.960	181.050.960	7
Diğer Borçlar				5.132.657	5.132.657	8
<b>31.12.2021</b>						
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	93.945.220	-	-	93.945.220	4
Ticari alacaklar	-	348.880.162	-	-	348.880.162	7
Diğer alacaklar	-	3.384.502	-	-	3.384.502	8
Finansal yatırımlar	4.718.787	-	-	-	4.718.787	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

---

**22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

**23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

30.06.2022:

- 30 Haziran 2022 tarihinde 10.849 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 15.371 TL'ye yükseltilmiştir.