

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
- Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
- Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 |
|---|----------------|---|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 872.520.337 | 764.783.105 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 20.102.562 | 33.948.135 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 158.104 | 8.181.583 |
| Ticari Alacaklar | | 174.877.141 | 145.840.710 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 1.505.676 | 3.107.750 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 173.371.465 | 142.732.960 |
| Diğer Alacaklar | | 4.904.866 | 7.836.647 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 4.904.866 | 7.836.647 |
| Stoklar | 9 | 540.940.018 | 467.711.106 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 68.735.093 | 51.880.824 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar | 19 | 1.164.285 | 1.015.208 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 17 | 61.638.268 | 48.368.892 |
| Duran Varlıklar | | 156.388.327 | 124.809.107 |
| Diğer Alacaklar | | 22.676 | 22.676 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 22.676 | 22.676 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 11 | 47.195 | 99.568 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 12 | 2.172.000 | 2.172.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 67.340.536 | 68.347.434 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 28.594.143 | 24.089.252 |
| - Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | | 28.594.143 | 24.089.252 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 22.826.188 | 8.079.540 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 19 | 35.385.589 | 21.998.637 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.028.908.664 | 889.592.212 |

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 |
|---|----------------|--|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 235.666.708 | 228.223.955 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 6 | 69.950.957 | 25.148.303 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 6 | - | 1.178.518 |
| Ticari Borçlar | | 85.188.855 | 70.314.642 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 7 | 85.188.855 | 70.314.642 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 16 | 4.129.173 | 2.088.522 |
| Diğer Borçlar | | 2.022.704 | 5.767.046 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 61.307 | 2.984.817 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 1.961.397 | 2.782.229 |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 70.425.562 | 120.827.538 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 3.949.457 | 2.899.386 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | 1.240.718 | 1.373.615 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 2.708.739 | 1.525.771 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 686.173.458 | 548.585.399 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 6 | 665.740.630 | 530.571.065 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 7.695.726 | 6.506.676 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 7.695.726 | 6.506.676 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 19 | 12.737.102 | 11.507.658 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 107.068.498 | 112.782.858 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 106.972.286 | 112.702.230 |
| Ödenmiş Sermaye | 18 | 75.000.000 | 75.000.000 |
| Sermaye Avansı | 18 | 37.553.669 | - |
| Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri | 18 | 2.239.089 | 2.239.089 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 17.757.100 | 16.644.698 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 18 | 16.766.665 | 16.766.665 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 18 | 990.435 | (121.967) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 18 | 4.618.535 | 4.515.382 |
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi | 18 | (1.759.039) | (1.759.039) |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 18 | 15.958.947 | 29.626.010 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | (44.396.015) | (13.563.910) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 18 | 96.212 | 80.628 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.028.908.664 | 889.592.212 |

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

01/01/2020 - 30/09/2020 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

| | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | 01.01.2020 | 01.01.2019 | 01.07.2020 | 01.07.2019 |
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Hasılat | 254.634.085 | 208.702.423 | 129.442.215 | 76.133.329 |
| Satışların Maliyeti (-) | (96.726.950) | (131.731.872) | (43.743.520) | (54.481.995) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | 157.907.135 | 76.970.551 | 85.698.695 | 21.651.334 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (16.420.687) | (19.386.740) | (6.905.941) | (6.631.156) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (12.778.577) | (21.536.718) | (7.809.812) | (12.428.921) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | (755.763) | (1.671.766) | (211.602) | (840.416) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 58.469.527 | 24.127.422 | 31.549.101 | 5.064.787 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (32.906.261) | (21.817.699) | (11.880.869) | (10.628.773) |
| FAALİYET KARI/(ZARARI) | 153.515.374 | 36.685.050 | 90.439.572 | (3.813.145) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 120.877 | 2.426.527 | 40.542 | 1.432.851 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (1.569) | - | - | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net) | (52.373) | 15.449 | 406 | 25.575 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI | 153.582.309 | 39.127.026 | 90.480.520 | (2.354.719) |
| Finansman Gelirleri | 9.145.066 | 41.729.723 | 4.480.672 | 35.191.472 |
| Finansman Giderleri (-) | (218.723.489) | (78.259.158) | (123.281.797) | (19.968.846) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR | (55.996.114) | 2.597.591 | (28.320.605) | 12.867.907 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | 11.615.683 | 557.470 | 6.567.055 | (1.101.716) |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | 19 (955.649) | (680.156) | 459.909 | (362.419) |
| - Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri | 19 12.571.332 | 1.237.626 | 6.107.146 | (739.297) |
| Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı | (44.380.431) | 3.155.061 | (21.753.550) | 11.766.191 |
| Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 15.584 | 20.922 | (4.998) | 9.798 |
| Ana Ortaklık Payları | (44.396.015) | 3.134.139 | (21.748.552) | 11.756.393 |
| Hisse başına kazanç | (0,59) | 0,13 | (0,87) | 0,47 |
| Seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç | (0,59) | 0,13 | (0,87) | 0,47 |

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

01/01/2020 - 30/09/2020 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

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

| | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | 01.01.2020 30.09.2020 | 01.01.2019 30.09.2019 | 01.07.2020 30.09.2020 | 01.07.2019 30.09.2019 |
| NET DÖNEM KARI/(ZARARI) | (44.380.431) | 3.155.061 | (21.753.550) | 11.766.191 |
| Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 1.174.411 | 513.682 | 940.255 | 359.924 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 1.505.655 | 658.566 | 1.204.786 | 461.440 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri) | (331.244) | (144.884) | (264.531) | (101.516) |
| - Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | (331.244) | (144.884) | (264.531) | (101.516) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | 1.174.411 | 513.682 | 940.255 | 359.924 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | (43.206.020) | 3.668.743 | (20.813.295) | 12.126.115 |
| Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | |
| Azınlık Payları | 15.584 | 20.922 | (4.998) | 9.798 |
| Ana Ortaklık Payları | (43.221.604) | 3.647.821 | (20.808.297) | 12.116.317 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Avansı | Geri Alınmış Paylar | Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | Pay İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi | | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar | |
|---|-----------------|----------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|
| | | | | | | Tanımlanmış Fayda Planları | MDV Yeniden Değerleme Artışları | Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı) | | | | Net Dönem Kar / (Zararı) |
| ÖNCEKİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 18 | 25.000.000 | - | - | - | 1.839.173 | (368.424) | 16.766.665 | (1.759.039) | 4.477.769 | 45.827.308 | (15.718.331) | 76.065.121 | 52.425 | 76.117.546 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | 37.613 | (15.755.944) | 15.718.331 | - | - | - |
| TFRS 16 İlk Uygulama Düzeltmesi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (445.353) | - | (445.353) | - | (445.353) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 18 | - | - | - | - | - | 513.681 | - | - | - | - | 3.134.139 | 3.647.820 | 20.922 | 3.668.742 |
| Sermaye Artırımı | 18 | 50.000.000 | - | - | - | 399.916 | - | - | - | - | - | - | 50.399.916 | - | 50.399.916 |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 30 Eylül 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 18 | 75.000.000 | - | - | - | 2.239.089 | 145.257 | 16.766.665 | (1.759.039) | 4.515.382 | 29.626.011 | 3.134.139 | 129.667.503 | 73.347 | 129.740.850 |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 18 | 75.000.000 | - | - | - | 2.239.089 | (121.967) | 16.766.665 | (1.759.039) | 4.515.382 | 29.626.010 | (13.563.910) | 112.702.230 | 80.628 | 112.782.858 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | 103.153 | (13.563.910) | 13.563.910 | - | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 18 | - | - | - | - | - | 1.112.402 | - | - | - | (103.153) | (44.396.015) | (44.283.613) | 15.584 | (43.268.029) |
| Sermaye Avansı | | - | 37.553.669 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 37.553.669 | - | 37.553.669 |
| 30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 18 | 75.000.000 | 37.553.669 | - | - | 2.239.089 | 990.435 | 16.766.665 | (1.759.039) | 4.618.535 | 15.958.947 | (44.396.015) | 106.972.286 | 96.212 | 37.553.498 |

01.01.2020 - 30.09.2020 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.)

| | Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30 Eylül 2019 |
|---|----------------|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT: | | (21.519.366) | (50.053.529) |
| Dönem Net Kârı / Zararı | | (44.380.431) | 3.155.061 |
| Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 153.808.050 | (1.691.000) |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | | 2.662.542 | 2.945.574 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 2.149.705 | (2.034.156) |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 134.694 | 1.665.851 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz. | | 160.476.790 | (3.710.799) |
| Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | | (11.615.681) | (557.470) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (170.206.584) | (60.602.006) |
| Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler | 9 | (73.228.912) | (87.757.237) |
| Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler | 7 | (29.036.431) | (23.207.971) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz. | | 2.931.781 | (86.893) |
| Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler | 7 | 14.874.213 | (1.837.372) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt. | | (3.744.342) | (6.232.550) |
| İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt. | | (82.002.893) | 58.520.017) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (60.778.965) | (59.137.945) |
| Vergi Ödemeleri / İadeleri | 19 | (1.104.726) | 680.156 |
| Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları | | 40.364.325 | 8.404.260 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (649.450) | 35.003 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık. | | (681.698) | - |
| Alınan Faiz | | 32.248 | 35.003 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 3.882.179 | 90.190.401 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 102.897.788 | 473.310.128 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (96.257.545) | (394.464.701) |
| Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | - | 44.096.193 |
| Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri | | 31.823.700 | - |
| Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç | | - | (787.662) |
| Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | | |
| Ödenen Faiz | | (30.140.700) | (25.496.173) |
| Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları | 4 | (4.441.064) | (6.467.384) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZER.'DE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C) | | (18.286.637) | (40.171.875) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D) | | (18.286.637) | (40.171.875) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 33.948.135 | 24.738.007 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E) | 4 | 15.661.498 | 64.909.882 |

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 8 |
| 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 9 |
| 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 26 |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 26 |
| 5. FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 26 |
| 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR | 27 |
| 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 29 |
| 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... | 31 |
| 9. STOKLAR | 31 |
| 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 32 |
| 11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 32 |
| 12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 33 |
| 13. MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 33 |
| 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 34 |
| 15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 34 |
| 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... | 36 |
| 17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 37 |
| 18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 37 |
| 19. GELİR VERGİLERİ..... | 39 |
| 20. PAY BAŞINA KAZANÇ | 42 |
| 21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 43 |
| 22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 44 |
| 23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 52 |
| 24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 53 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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.

Grubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2020 itibariyle % 66,59’u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2019 : %56,59)

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle personel sayısı 415’ tir. (31 Aralık 2019: 426).

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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. TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 09.11.2020 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

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıklarının geçerli para birimi TL'dir. Konsolide finansal tablolar, Şirket'in 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 Şirket 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.

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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. TMS’ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

| <u>Bağlı Ortaklıklar</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> | <u>Fonksiyonel Para Birimi</u> | <u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u> | <u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u> | |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|--|---|--------------------------|
| | | | | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş. | Boyama İşçiliği | Türk Lirası | Türkiye | 100,00 | 100,00 |
| Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.(Ekipman Metal) | Kaynak İşçiliği | Türk Lirası | Türkiye | 95,67 | 95,67 |
| Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş. | Araç Üstü Ekipman İmalatı | Türk Lirası | Türkiye | 100,00 | 100,00 |

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterek yönetime tabi ortaklıktaki doğrudan veya dolaylı pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| <u>İştirakler</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> | <u>Fonksiyonel Para Birimi</u> | <u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u> | <u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u> | |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|---|------------------------------|
| | | | | <u>30 Eylül 2020</u> | <u>31 Aralık 2019</u> |
| Lika | Savunma Sanayii | Türk Lirası | Türkiye | 20 | 20 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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. TMS’ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

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

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmemekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebileceği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- i. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- ii. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- iii. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- iv. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir. Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- i. Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
 - ii. Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
 - iii. Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.
- Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

i. Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

ii. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’teki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iv. Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.1.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere göre muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yoktur.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, 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. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

Değer Düşüklüğü

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından 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.

Şirket, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil ettiği durumlarda faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Şirket'in 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

(ii) Finansal Yükümlülükler

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

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

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

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket'in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket'in 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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(devamı)

Arazi ve arsalar yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Değer artışları Özkaynaklar altında “Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları” altında muhasebeleştirilmektedir.

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.

Şirket’in, 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 Şirket’e 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 Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına 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, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

(iii) Amortisman(devamı)

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

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

(d) 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, bilanço tarihi itibarıyla maliyet değerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülür.

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

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, 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 aşyorsa 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 EYLÜL 2020 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) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 7.117 TL ve 6.380 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 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiki varsayımlar Not 16'da açıklanmıştır.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in 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.

(g) 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.

Şirket, 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.

(h) 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 Şirket 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, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

(i) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 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.

Şirket 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

Şirket 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) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in 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.

(j) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in 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.

Şirket'e 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 EYLÜL 2020 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) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket 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) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in 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.

(l) 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 EYLÜL 2020 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)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

Kira yükümlülüğü

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

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

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

(I) 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 kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup’un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

(m) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen faiz gelirlerini kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz 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 finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

(n) 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 19’da verilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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) Vergi(devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

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

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in 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.

Şirket, 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. Şirket 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. Şirket'in 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.

(o) 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, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit girişi ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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)

(o) Nakit akış tablosu(devamı)

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

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

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

(p) 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.

(q) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in 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.

(r) 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, sabit kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok karşılıklarından gelirler, 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 stok karşılık giderleri, bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

(t) Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

Şirket'in 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.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi(devamı)

(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 Şirket’in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

2.4 İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel ölçekte hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Grup Yönetimi, salgının Grup’un faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaktadır. Ayrıca Grup yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmelere devam etmektedir.

Covid-19 salgınının Grup’un finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kasa | 124.009 | 25.370 |
| Bankalar | 19.976.689 | 33.893.115 |
| - Vadesiz mevduatlar | 19.966.689 | 33.883.115 |
| TL | 2.137.489 | 11.489.402 |
| USD | 8.362.108 | 11.828.599 |
| EURO | 9.467.092 | 10.565.114 |
| - Vadeli mevduatlar (*) | 10.000 | 10.000 |
| TL | 10.000 | 10.000 |
| Banka Posları | 1.864 | 29.650 |
| Toplam | <u>20.102.562</u> | <u>33.948.135</u> |

- 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile Şirket Banka hesapları içerisinde 4.441.064 TL (31.12.2019 : 6.955.816 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 30-60 Gün Arası | 10.000 | 10.000 |

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>30.09.2020</u> | | <u>31.12.2019</u> | |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Nominal Değeri | Defter Değeri | Nominal Değeri | Defter Değeri |
| Şekerbank Bono | 100.000 | 158.104 | 100.000 | 143.869 |
| Kuveyt Türk Günlük Sertifika | - | - | 1.499.999 | 8.037.714 |
| Toplam | <u>100.000</u> | <u>158.104</u> | <u>1.599.999</u> | <u>8.181.583</u> |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| a) Banka Kredileri | 728.607.054 | 551.456.748 |
| b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 7.084.533 | 5.441.138 |
| Toplam | <u>735.691.587</u> | <u>556.897.886</u> |

a) Banka Kredileri

| | <u>30.09.2020</u> | | | |
|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | <u>Ortalama Faiz</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | | |
| <u>Para Birimi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Kısa Vadeli Kısımları</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
| TL | 7,50 – 25 | 45.302.623 | - | 50.105.807 |
| USD | 7 – 8,08 | - | - | 20.978.206 |
| EUR | 2,40 – 7,45 | 24.517.273 | - | 587.703.145 |
| Toplam | | <u>69.819.896</u> | - | <u>658.787.158</u> |

| | <u>31.12.2019</u> | | | |
|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | <u>Ortalama Faiz</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | | |
| <u>Para Birimi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Kısa Vadeli Kısımları</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
| TL | 15,29 - 28 | - | 70.084 | 55.811.088 |
| USD | 7 – 8,08 | - | - | 17.525.951 |
| EUR | 6,84 – 7,45 | 24.887.907 | 1.108.434 | 452.053.284 |
| Toplam | | <u>24.887.907</u> | <u>1.178.518</u> | <u>525.390.323</u> |

| | | |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 69.819.896 | 26.066.425 |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 258.323.717 | 92.875.324 |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 142.906.593 | 175.453.208 |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 120.967.192 | 151.636.486 |
| 4 yıldan uzun ödenecek | 136.589.656 | 105.425.305 |
| Toplam | <u>728.607.054</u> | <u>551.456.748</u> |

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir. Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların 3.680.000 EUR, 5.000.000 USD ve 77.750.000 TL’ lik değeri üzerinden teminat altına alınmıştır. (31.12.2019: 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 EYLÜL 2020 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) Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ortalama Faiz Oranı</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| TL | 15,29 – 28 | - | 70.084 |
| EUR | 6,84 – 7,45 | - | 1.108.434 |
| Toplam | | - | 1.178.518 |

c) Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen Varlıklar

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

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

| <u>Net Değerler</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar (net) | 7.084.533 | 5.441.138 |

30.09.2020

| | <u>1 yıldan az</u> | <u>1 yıldan fazla- 8 yıldan az</u> | <u>8 yıldan fazla</u> | <u>Toplam</u> |
|------------------------------------|--------------------|--|-----------------------|------------------|
| Asgari Kira Ödeme Tutarı | | | | |
| TL cinsinden finansal kiralamalar | 3.008 | 681.453 | - | 684.461 |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar | 256.471 | 8.360.353 | - | 8.616.823 |
| USD cinsinden finansal kiralamalar | 48.399 | 215.809 | - | 264.208 |
| Toplam | 307.878 | 9.257.615 | - | 9.565.492 |
| Ödemelerin bugünkü değeri | | | | |
| TL cinsinden finansal kiralamalar | 13.136 | 398.977 | - | 412.113 |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar | 74.717 | 6.360.233 | - | 6.464.950 |
| USD cinsinden finansal kiralamalar | 43.207 | 194.263 | - | 237.470 |
| Toplam | 131.060 | 6.953.473 | - | 7.084.533 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

31.12.2019

| | 1 yıldan az | 1 yıldan fazla- 5 yıldan az | 5 yıldan fazla | Toplam |
|------------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|------------------|
| Asgari Kira Ödeme Tutarı | | | | |
| TL cinsinden finansal kiralamalar | 128.617 | 681.450 | - | 810.067 |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar | 385.283 | 6.091.230 | - | 6.476.513 |
| USD cinsinden finansal kiralamalar | 185.601 | 164.187 | - | 349.788 |
| Toplam | 699.501 | 6.936.897 | - | 7.636.368 |
| Ödemelerin bugünkü değeri | | | | |
| TL cinsinden finansal kiralamalar | 48.972 | 398.978 | - | 447.950 |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar | 45.648 | 4.633.972 | - | 4.679.620 |
| USD cinsinden finansal kiralamalar | 165.777 | 147.791 | - | 313.568 |
| Toplam | 260.397 | 5.180.741 | - | 5.441.138 |

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, kiralaayanın, kiralanana 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.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

| <u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Alıcılar | 173.211.481 | 142.585.606 |
| Vadeli Çekler | 178.000 | 275.000 |
| Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | (18.016) | (127.646) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar (*) | 9.161.693 | 7.687.988 |
| Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı | (9.161.693) | (7.687.988) |
| Ara Toplam | 173.371.465 | 142.732.960 |
| -İlişkili Taraflar | 1.505.676 | 3.107.750 |
| Toplam | 174.877.141 | 145.840.710 |

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

| <u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1-3 Ay Arası Vadeli | 139.916.126 | 116.774.685 |
| 3-6 Ay Arası Vadeli | 34.979.031 | 29.193.671 |
| Toplam | 174.895.157 | 145.968.356 |

30 Eylül 2020 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 % 11,29, %0,24 ve %-0,51 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 168 gündür. (31.12.2019: sırasıyla % 10,41, % 1,88 ve % -0,40 173 gün)

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

30 EYLÜL 2020 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)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 9.161.693 TL (31.12.2019: 7.687.988 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 637.119 TL (31.12.2019: Yoktur.) karşılık ayrılmış olup 15 nolu dipnotta yer verilmiştir.30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 44.057 TL'dir. (31 Aralık 2019: 230.907 TL) Şüpheli alacaklar, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

| (*)Şüpheli Ticari Alacaklar/Beklenen Kredi Zararı | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı | 7.687.988 | 7.719.474 |
| Dönem Gideri | 44.057 | 230.908 |
| Kur Farkı | 1.429.648 | 176.641 |
| Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen | - | (679.138) |
| Dönem Sonu | 9.161.693 | 7.447.884 |

b) Ticari Borçlar:

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

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Satıcılar (*) | 49.746.194 | 47.471.712 |
| Borç Senetleri (*) | 27.281.186 | 17.204.790 |
| Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | (405.670) | (407.316) |
| Diğer Ticari Borçlar | 8.567.145 | 6.045.456 |
| Toplam | 85.188.855 | 70.314.642 |

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

| * Satıcılar ve Borç Senetleri | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar | 53.148.892 | 45.273.551 |
| 6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar | 23.878.488 | 19.402.951 |
| Toplam | 77.027.380 | 64.676.502 |

30.09.2020 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 % 11,29 %0,24 ve % -0,51 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 216 gündür. (31.12.2019: %10,41 %1,88 ve % -0,40; 173 gün)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 65.024 | 198.221 |
| Vergi Dairesinden Alacaklar | 4.612.220 | 7.410.804 |
| SGK’ dan Alacaklar | 6.316 | 6.316 |
| Denizbank Bloke Alacakları (*) | 217.061 | 217.061 |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 4.245 | 4.245 |
| Toplam | <u>4.904.866</u> | <u>7.836.647</u> |

(*) Bu tutar Denizbank kredilerinden kaynaklanıp, kredi kapanmasına istinaden tahsilat yapılacaktır.

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 22.676 | 22.676 |
| Toplam | <u>22.676</u> | <u>22.676</u> |

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | | |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 1.907.505 | 2.725.200 |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 53.892 | 57.029 |
| Ara Toplam | <u>1.961.397</u> | <u>2.782.229</u> |
| İlişkili Taraflar | 61.307 | 2.984.817 |
| Toplam | <u>2.022.704</u> | <u>5.767.046</u> |

9. STOKLAR

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 220.310.408 | 137.104.820 |
| Yarı Mamul | 299.953.182 | 310.810.634 |
| Mamuller | 13.814.615 | 13.814.615 |
| Ticari Mallar | 2.295.235 | 1.414.459 |
| Diğer Stoklar | 4.566.578 | 4.566.578 |
| Toplam | <u>540.940.018</u> | <u>467.711.106</u> |

Grup’ un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stokları üzerinde 30.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2019: 30.000.000TL)

Grup’un 30 Eylül 2020 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 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>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Stoklar İçin Verilen Avanslar | 65.814.009 | 51.589.236 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 2.921.084 | 291.588 |
| Toplam | <u>68.735.093</u> | <u>51.880.824</u> |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Gayrimenkul için Verilen Avanslar | 22.427.438 | 7.416.721 |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 398.750 | 662.819 |
| Toplam | <u>22.826.188</u> | <u>8.079.540</u> |

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-----------------|--------------------------|---------------------------|
| Alınan Avanslar | 70.425.562 | 120.827.538 |
| Toplam | <u>70.425.562</u> | <u>120.827.538</u> |

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

| | <u>30.09.2020</u> | | <u>31.12.2019</u> | |
|---------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | <u>(%)</u> | <u>TL</u> | <u>(%)</u> | <u>TL</u> |
| LİKA SAVUNMA | 20 | 47.195 | 20 | 99.568 |
| Toplam | <u>20</u> | <u>47.195</u> | <u>20</u> | <u>99.568</u> |

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özeti Bilgileri

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Toplam Varlıklar | 193.508 | 195.667 |
| Toplam Yükümlülükler | 193.508 | 195.667 |
| Dönem Karı/Zararı | (10.100) | (449.610) |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> | <u>01.01.2020</u> | | <u>30.09.2020</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | <u>Açılış Bakiyesi</u> | <u>Çıkışlar (Satış)</u> | <u>Kapanış Bakiyesi</u> |
| Arsa | 1.050.000 | - | 1.050.000 |
| Binalar | 1.122.000 | - | 1.122.000 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 2.172.000 | - | 2.172.000 |

| <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> | <u>01.01.2019</u> | | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | <u>Açılış Bakiyesi</u> | <u>Çıkışlar(Satış)</u> | <u>Kapanış Bakiyesi</u> |
| Arsa | 1.050.000 | - | 1.050.000 |
| Binalar | 1.122.000 | - | 1.122.000 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 2.172.000 | - | 2.172.000 |

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Gaziemir / İzmir'de bulunan bina ve arsalarını, 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.'ne 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 30 Eylül 2017 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir'de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 5.780.000 TL, Güzelbahçe / İzmir'de bulunan arsaların değeri 1.050.000 TL, Ataşehir / İstanbul'da bulunan binaların değeri 1.122.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet ve gelir indirgeme yöntemleriyle belirlenmiştir.

Gaziemir / İzmir'de bulunan ekspertiz değeri 5.780.000 TL olan bina ve arsalar 04.05.2018 tarihinde 7.650.000 TL karşılığında satılmıştır. Satış karı yatırım faaliyetlerinde gelirler içinde muhasebeleştirilmiştir.

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 82.100 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2019: 96.500 TL) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2019 : 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Eylül 2017 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli/İzmir'de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 33.725.000 TL, Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesinde bulunan arsalar ve fabrika binamızın toplam değeri ise 3.528.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir. Maddi Duran Varlıkları üzerinde 73.500.000 TL 5.000.000 USD ve 2.600.000 Euro ipotek bulunmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup, ara dönem içerisinde 811.289 TL (31.12.2019 : 9.472.222 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2019 : Bulunmamaktadır.)

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 30.09.2020 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2019: 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 10.406.000 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2019: 10.406.000 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 7.845 TL (31.12.2019: Bulunmamaktadır.) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2019 : Bulunmamaktadır.)

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Garanti Gider Karşılığı | 754.000 | 513.000 |
| Dava Gider Karşılığı | 59.372 | 59.378 |
| TFRS 16 Düzeltmesi Karşılığı (Kiralamalar) | 1.258.248 | 953.393 |
| TFRS 9 Düzeltmesi Karşılığı(Beklenen Kredi Zararı) | 637.119 | - |
| Toplam | <u>2.708.739</u> | <u>1.525.771</u> |

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 3 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 59.372 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: 59.378 TL)

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

30.09.2020

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

| | <u>TL</u> | <u>USD</u> | <u>EUR</u> | <u>QAR</u> | <u>TL</u> |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>Karşılıkları</u> | | | | |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER | 264.372.005 | 10.095.094 | 8.246.308 | 1.325.020 | 107.451.049 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| D.Kurumsal Yönetim Tebliğ’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| Toplam | 264.372.005 | 10.095.094 | 8.246.308 | 1.325.020 | 107.451.049 |

31.12.2019

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

| | <u>TL</u> | <u>USD</u> | <u>EUR</u> | <u>QAR</u> | <u>TL</u> |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>Karşılıkları</u> | | | | |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER | 288.409.873 | 10.891.624 | 16.214.828 | 162.000 | 115.607.058 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| D.Kurumsal Yönetim Tebliğ’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK’ler | - | - | - | - | - |
| Toplam | 288.409.873 | 10.891.624 | 16.214.828 | 162.000 | 115.607.058 |

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK”i bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

| <u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u> | <u>30.09.2020</u> | | | | | <u>31.12.2019</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 | 113.294.247 | 5.095.094 | 4.566.308 | 1.325.020 | 29.004.699 | 155.788.315 | 5.891.624 | 12.534.828 | 162.000 | 37.160.708 |
| Rehinler | 696.350 | - | - | - | 696.350 | 696.350 | - | - | - | 696.350 |
| İpotekler | 150.381.408 | 5.000.000 | 3.680.000 | - | 77.750.000 | 131.925.208 | 5.000.000 | 3.680.000 | - | 77.750.000 |
| Toplam | 264.372.005 | 10.095.094 | 8.246.308 | 1.325.020 | 107.451.049 | 288.409.873 | 10.891.624 | 16.214.828 | 162.000 | 115.607.058 |

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan İzin Hakları | 1.240.718 | 1.373.615 |
| Toplam | 1.240.718 | 1.373.615 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 7.695.726 | 6.506.676 |
| Toplam | 7.695.726 | 6.506.676 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 514.190 | 913.591 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 3.614.983 | 1.174.931 |
| Toplam | 4.129.173 | 2.088.522 |

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 yapmaktır.

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, % 11,29 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2019: %5 beklenen maaş artış oranı, %10,41 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 Eylül 2020 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117 TL (31.12.2019: 6.380 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2020 | 1 Ocak- 30 Eylül 2019 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 Ocak itibariyle karşılık | 6.506.676 | 5.386.098 |
| Hizmet maliyeti | 1.200.228 | 1.066.154 |
| Faiz maliyeti | 908.095 | 787.736 |
| İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler | 586.382 | 101.174 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*) | (1.505.655) | (658.566) |
| Dönem Sonu Toplam Karşılık | 7.695.726 | 6.683.596 |

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle (1.505.655) TL [31.12.2019: (315.971) TL] tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Devreden KDV | 60.326.211 | 47.896.284 |
| İş Avansları | 1.225.832 | 461.993 |
| Diğer | 86.225 | 10.615 |
| Toplam | 61.638.268 | 48.368.892 |

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | <u>30.09.2020</u> | | <u>31.12.2019</u> | |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| | <u>Pay Oranı</u> | <u>Pay Tutarı</u> | <u>Pay Oranı</u> | <u>Pay Tutarı</u> |
| <u>Sermayedarlar</u> | <u>(%)</u> | <u>TL</u> | <u>(%)</u> | <u>TL</u> |
| İsmail Katmerci | 15,81 | 11.855.000 | 25,81 | 19.354.000 |
| Havva Katmerci | 4,40 | 3.300.000 | 4,40 | 3.300.000 |
| Mehmet Katmerci | 4,40 | 3.300.000 | 4,40 | 3.300.000 |
| Ayşenur Çobanoğlu | 4,40 | 3.300.000 | 4,40 | 3.300.000 |
| Furkan Katmerci | 4,40 | 3.300.000 | 4,40 | 3.300.000 |
| Halka Açık Kısım(*) | 66,59 | 49.945.000 | 56,59 | 42.446.000 |
| Çıkarılmış Sermaye | 100,00 | 75.000.000 | 100,00 | 75.000.000 |
| Ödenmiş Sermaye | | 75.000.000 | | 75.000.000 |

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 75.000.000 TL'dir. (31.12.2019: 75.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 75.000.000 adet paya ayrılmış olup, 6.000.000 adedi A grubu nama yazılı, 69.000.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 4.800.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 300.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 300.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 300.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 300.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Sermaye Avansı

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Sermaye Avansı | 37.553.669 | - |
| | <u>37.53.669</u> | <u>-</u> |

27.08.2020 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı gereği %190 bedelli sermaye artırımını için ortaklar tarafından şirkete koyulan sermaye avansıdır.

c) Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri | 2.239.089 | 2.239.089 |
| | <u>2.239.089</u> | <u>2.239.089</u> |

d) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 16.766.665 | 16.766.665 |
| | <u>16.766.665</u> | <u>16.766.665</u> |

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem Başındaki Bakiye | 16.766.665 | 16.766.665 |
| Dönem Sonu Bakiye | <u>16.766.665</u> | <u>16.766.665</u> |

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

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 990.435 | (121.967) |
| | <u>990.435</u> | <u>(121.967)</u> |

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Yasal Yedekler | 4.618.535 | 4.515.382 |
| Toplam | <u>4.618.535</u> | <u>4.515.382</u> |

g) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

| | <u>30.09.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 15.958.947 | 29.626.010 |
| Toplam | <u>15.958.947</u> | <u>29.626.010</u> |

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

| h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 80.628 | 52.425 |
| İlaveler/ Çıkışlar | - | - |
| Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı | 15.584 | 28.203 |
| Ana Ortaklık Dışı Payları | 96.212 | 80.628 |

h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri

İçeren Birleşmelerin Etkisi

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*) | (1.759.039) | (1.759.039) |
| Toplam | (1.759.039) | (1.759.039) |

(*) 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 Dağıtım

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

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

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

19. GELİR VERGİLERİ

| | 01.01-30.09.2020 | | 01.01-30.09.2019 | |
|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| Dönem Karı / (Zararı) | | (44.380.431) | | 3.155.061 |
| Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri | | 11.615.683 | | (557.470) |
| Vergi Sonrası Kar / (Zarar) | % | (55.996.114) | % | 2.597.591 |
| Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 22% | 12.319.145 | 22% | 571.470 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (1)% | (534.622) | (23)% | (592.502) |
| İndirimler/İstisnalar | - | - | 39% | 1.014.020 |
| Kullanılmayan Mali Yıl Zararları | - | - | 3% | (75.531) |
| Diğer | (0)% | (168.840) | 14% | (359.987) |
| Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri) | 21% | 11.615.683 | 41% | 557.470 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019 :%22).

30 Eylül tarihinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u> | | |
| Cari Dönem Vergi Gideri: | | |
| Dönem Vergi Gideri | (955.649) | (680.156) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri): | | |
| Geçici Farklardan Kaynaklanan | 1.115.391 | (220.637) |
| Mali Zararlardan Kaynaklanan | 11.455.941 | 343.323 |
| | 11.615.683 | (557.470) |

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u> | | |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri): | | |
| Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri | (331.244) | (144.884) |
| | (331.244) | (144.884) |
| Toplam Vergi Geliri / (Gideri) | 11.284.439 | (702.355) |

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 1.164.285 | 1.015.208 |
| Toplam | 1.164.285 | 1.015.208 |

Cari dönem vergi mutabakatı

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | (1.015.208) | (1.286.990) |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 955.649 | 680.156 |
| Yıl İçinde Ödenen Vergiler(*) | (1.104.726) | (408.374) |
| Toplam | (1.164.285) | (1.015.208) |

(*) Diğer borçlar da muhasebeleştirilmiştir.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35.385.589 | 21.998.637 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (12.737.102) | (11.507.658) |
| Toplam | 22.648.487 | 10.490.979 |

Ertelenmiş vergi mutabakatı

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 10.490.979 | 5.148.701 |
| Kar veya Zarara Kaydedilen | 12.571.332 | 1.976.923 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen | (331.244) | (43.368) |
| TFRS 16 Düzeltme Etkisi (Not:2.1.3) | - | 125.612 |
| Diğer | (82.580) | - |
| Toplam | 22.648.487 | 7.207.868 |

VUK Mali Zararları

| Verginin Oluştugu Yıl | Son Kullan. Tarihi | 30.Eyl.20 | | 31.Ara.19 | | 31.Ara.18 | |
|--|--------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | | Kullanılabilir Mali Zararlar | Ertelenmiş Vergi | Kullanılabilir Mali Zararlar | Ertelenmiş Vergi | Kullanılabilir Mali Zararlar | Ertelenmiş Vergi |
| 2018 | 2023 | 11.136.866 | 2.450.110 | 11.136.866 | 2.450.110 | 11.136.866 | 2.450.110 |
| 2019 | 2024 | 16.340.659 | 3.594.945 | 16.340.659 | 3.594.945 | - | - |
| 2020/09 | 2025 | 52.072.460 | 11.455.941 | - | - | - | - |
| Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Varlığı | | 79.549.985 | 17.500.996 | 27.477.525 | 6.045.055 | 11.136.866 | 2.450.110 |

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Pay Başına Kazanç | | |
| Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı) | (44.396.015) | 3.134.139 |
| Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 75.000.000 | 75.000.000 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar) | (0,59) | 0,04 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| | 30.09.2020 | | | | | |
|--|-------------|------------------|-------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | | Avanslar | |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(*). | - | - | - | - | 22.427.438 | - |
| Ortaklar (**) | - | 1.505.676 | - | 61.307 | - | - |
| Toplam | - | 1.505.676 | - | 61.307 | 22.427.438 | - |

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

(**) Borç bakiyesi; Sermaye avansı olarak şirkete ödenen tutardan bedelli sermaye artırımına istinaden mahsup edilmesinden sonra kalan bakiyedir. Alacak bakiyesi ise Ankara-Kızılırmak'ta yer alan ofisin devrine ilişkin yapılan avans ödemesinden kaynaklanmaktadır.

| | 31.12.2019 | | | |
|--------------------------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş. | 3.039.803 | - | - | - |
| KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş. | 67.947 | - | - | - |
| Ortaklar | - | - | - | 2.984.817 |
| Toplam | 3.107.750 | - | - | 2.984.817 |

01.01.- 30.09.2020 ve 01.01.- 31.12.2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 30 Eylül 2020

| İlişkili taraflarla olan işlemler | Hizmet Alımları | Hizmet Satışları |
|------------------------------------|-----------------|------------------|
| Ortaklar(*) | 127.500 | 5.676 |
| İlişkili Şirketler | - | 5.841 |
| KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş. | - | 5.841 |
| Toplam | 127.500 | 11.517 |

(*) Ortakların sahip oldukları gayrimenkullerin şirket tarafından kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

01 Ocak - 31 Aralık 2019

| İlişkili taraflarla olan işlemler | Hizmet Alımları | Hizmet Satışları |
|--|------------------|------------------|
| Ortaklar(*) | 309.600 | 6.797 |
| İlişkili Şirketler | 8.585.750 | 10.195 |
| KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**) | 8.585.750 | - |
| KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş. | - | 10.195 |
| Toplam | 8.895.350 | 16.992 |

(*) Ortakların sahip oldukları gayrimenkullerin şirket 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. 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 18'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 ve factoring borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Finansal Borçlar | 735.691.587 | 556.897.886 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (20.102.562) | (33.948.135) |
| Net Borç | 715.589.025 | 522.949.751 |
| Toplam Özkaynak | 107.068.498 | 112.782.858 |
| Borç/ Özkaynak Oranı | 6,68 | 4,64 |

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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**22. 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:**

| 30.09.2020 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|------------------|--------------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| Cari Dönem | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | Bankalardaki Mevduat |
| | Taraf | Taraf | Taraf | Taraf | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski | 1.505.676 | 173.371.465 | - | 4.927.542 | 20.102.562 |
| (A+B+C+D) (1) | | | | | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 1.505.676 | 173.371.465 | - | 4.927.542 | 20.102.562 |
| 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 (-) | - | 9.161.693 | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | (9.161.693) | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. 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:

| 31.12.2019 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|------------------|--------------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| Cari Dönem | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | Bankalardaki Mevduat |
| | Taraf | Taraf | Taraf | Taraf | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski | | | | | |
| (A+B+C+D) (1) | 3.107.750 | 142.732.960 | - | 7.859.323 | 33.893.115 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 3.107.750 | 142.732.960 | - | 7.859.323 | 33.893.115 |
| 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 (-) | - | 7.687.988 | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | (7.687.988) | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. 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(30.09.2020)

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-8 yıl arası (III) |
|---|--------------------|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 822.903.146 | 822.903.146 | 41.978.298 | 115.184.217 | 665.740.631 |
| Banka kredileri | 728.607.054 | 728.607.054 | 16.178.518 | 53.641.378 | 658.787.158 |
| Finansal Kiralama Yükümlülükleri | 7.084.533 | 7.084.533 | 41.148 | 89.912 | 6.953.473 |
| Ticari borçlar | 85.188.855 | 85.188.855 | 23.735.928 | 61.452.927 | - |
| Diğer borçlar | 2.022.704 | 2.022.704 | 2.022.704 | - | - |
| TOPLAM | 822.903.146 | 822.903.146 | 41.978.298 | 115.184.217 | 665.740.631 |

Önceki Dönem(31.12.2019)

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---|--------------------|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 632.979.574 | 632.979.574 | 40.898.513 | 61.509.996 | 530.571.065 |
| Banka kredileri | 550.278.230 | 550.278.230 | 7.487.709 | 17.400.198 | 525.390.323 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri | 1.178.518 | 1.178.518 | - | 1.178.518 | - |
| Finansal Kiralama Yükümlülükleri | 5.441.138 | 5.441.138 | 65.098 | 195.298 | 5.180.742 |
| Ticari borçlar | 70.314.642 | 70.314.642 | 27.578.660 | 42.735.982 | - |
| Diğer borçlar | 5.767.046 | 5.767.046 | 5.767.046 | - | - |
| TOPLAM | 632.979.574 | 632.979.574 | 40.898.513 | 61.509.996 | 530.571.065 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

| KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|----------|-----------|
| 30.09.2020 | | | | | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | EURO | GBP | CHF | QA | SE |
| 1.Ticari Alacaklar | 167.420.976 | 6.346.572 | 12.912.539 | - | - | - | - |
| 2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil) | 18.358.586 | 1.122.062 | 1.051.447 | - | - | 1 | 14 |
| 2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 39.171.889 | 4.046.875 | 828.607 | 1.025 | - | - | - |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen Varlıklar(1+2+3) | 224.951.451 | 11.515.508 | 14.792.593 | 1.025 | - | 1 | 14 |
| 5.Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a.Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 7.Diğer | - | - | - | - | - | - | - |
| 8.Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.Toplam Varlıklar(4+8) | 224.951.451 | 11.515.508 | 14.792.593 | 1.025 | - | 1 | 14 |
| 10.Ticari Borçlar | 47.433.494 | 1.561.934 | 3.846.829 | 11.340 | 1.176 | - | - |
| 11.Finansal Yükümlülükler | 25.009.088 | 6.864 | 2.733.920 | - | - | - | - |
| 12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 611.288 | 22.396 | 51.436 | - | - | - | - |
| 12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 46.816.032 | 1.860.129 | 3.537.663 | - | - | - | - |
| 13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 119.869.903 | 3.451.322 | 10.169.848 | 11.340 | 1.176 | - | - |
| 14.Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.Finansal Yükümlülükler | 619.279.178 | 2.717.157 | 65.518.960 | - | - | - | - |
| 16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 619.279.178 | 2.717.157 | 65.518.960 | - | - | - | - |
| 18.Toplam Yükümlülükler(13+17) | 739.149.080 | 6.168.479 | 75.688.808 | 11.340 | 1.176 | - | - |
| 19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19) | (514.197.629) | 5.347.029 | (60.896.215) | (10.315) | (1.176) | 1 | 14 |
| 21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (506.553.486) | 3.160.283 | (58.187.158) | (11.340) | (1.176) | 1 | 14 |
| 22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

| KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 31.12.2019 | | | | | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | EURO | GBP | CHF | QA | SE |
| 1.Ticari Alacaklar | 136.684.243 | 7.659.391 | 13.710.932 | - | - | - | - |
| 2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil) | 22.568.474 | 2.014.142 | 1.593.013 | 1.231 | - | - | 14 |
| 2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 35.237.139 | 5.084.649 | 751.730 | 4.353 | - | - | 0 |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen Varlıklar(1+2+3) | 194.489.856 | 14.758.182 | 16.055.675 | 5.584 | - | - | 14 |
| 5.Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a.Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 7.Diğer | - | - | - | - | - | - | - |
| 8.Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.Toplam Varlıklar(4+8) | 194.489.856 | 14.758.182 | 16.055.675 | 5.584 | - | - | 14 |
| 10.Ticari Borçlar | 33.615.437 | 1.453.215 | 3.735.401 | 10.400 | 1.176 | 10.993 | 54.416 |
| 11.Finansal Yükümlülükler | 26.926.007 | 34.582 | 4.017.770 | - | - | - | - |
| 12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 442.609 | 20.192 | 48.516 | - | - | - | - |
| 12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 90.797.475 | 8.819.291 | 5.775.287 | - | - | - | - |
| 13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 151.781.529 | 10.327.281 | 13.576.974 | 10.400 | 1.176 | 10.993 | 54.416 |
| 14.Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.Finansal Yükümlülükler | 477.308.300 | 2.980.796 | 69.106.813 | - | - | - | - |
| 16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 477.308.300 | 2.980.796 | 69.106.813 | - | - | - | - |
| 18.Toplam Yükümlülükler(13+17) | 629.089.828 | 13.308.077 | 82.683.787 | 10.400 | 1.176 | 10.993 | 54.416 |
| 19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19) | (434.599.972) | 1.450.105 | (66.628.113) | (4.815) | (1.176) | (10.993) | (54.402) |
| 21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (379.039.635) | 5.184.747 | (61.604.555) | (9.168) | (1.176) | (10.993) | (54.402) |
| 22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | |
|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 30.09.2020 | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 4.174.961 | (4.174.961) | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 4.174.961 | (4.174.961) | - |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | (55.586.674) | 55.586.674 | - |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 6- EUR Net Etki (4+5) | (55.586.674) | 55.586.674 | - |
| TOPLAM (3+6) | (51.411.713) | 51.411.713 | - |
| Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 7- Diğer net varlık/yükümlülüğü | (10.347) | 10.347 | - |
| 8- Diğer riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 9- Diğer Net Etki (7+8) | (10.347) | 10.347 | - |
| TOPLAM (3+6+9) | (51.422.060) | 51.422.060 | - |
| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | |
| 31.12.2019 | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 861.391 | (861.391) | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 861.391 | (861.391) | - |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | (44.311.693) | 44.311.693 | - |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 6- EUR Net Etki (4+5) | (44.311.693) | 44.311.693 | - |
| TOPLAM (3+6) | (43.450.301) | 43.450.301 | - |
| Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | |
| 7- Diğer net varlık/yükümlülüğü | (3.745) | 3.745 | - |
| 8- Diğer riskinden korunan kısım (-) | - | - | - |
| 9- Diğer Net Etki (7+8) | (3.745) | 3.745 | - |
| TOPLAM (6+9) | (43.454.046) | 43.454.046 | - |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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

| | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş maliyet | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter Değeri | Dipnot |
|-------------------------------|---|----------------------|---|---|---------------|--------|
| 30.09.2020 | | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 20.102.562 | - | - | 20.102.562 | 4 |
| Ticari alacaklar | - | 174.877.141 | - | - | 174.877.141 | 7 |
| Diğer alacaklar | - | 4.904.866 | - | - | 4.904.866 | 8 |
| Finansal yatırımlar | 158.104 | - | - | - | 158.104 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | | | | 735.691.587 | 735.691.587 | 6 |
| Ticari borçlar | | | | 85.188.855 | 85.188.855 | 7 |
| Diğer Borçlar | | | | 2.022.704 | 2.022.704 | 8 |
| | Gerçeğe uygun zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş maliyet | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter Değeri | Dipnot |
| 31.12.2019 | | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | | 33.948.135 | | | 33.948.135 | 4 |
| Ticari alacaklar | | 145.840.710 | | | 145.840.710 | 7 |
| Diğer alacaklar | | 7.859.323 | | | 7.859.323 | 8 |
| Finansal yatırımlar | 8.181.583 | | | | 8.181.583 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | | | | 556.897.886 | 556.897.886 | 6 |
| Ticari borçlar | | | | 70.314.642 | 70.314.642 | 7 |
| Diğer borçlar | | | | 5.767.046 | 5.767.046 | 8 |

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

23. 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.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2020:

-30 Eylül 2020 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 09 Kasım 2020 tarihi arasında, Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı Amerikan Doları karşısında %8,37, Avro karşısında %9,86, Sterlin karşısında %10,63 olmuştur.

- Şirketimiz ödenmiş sermayesini %190 oranında 142.500.000 TL artışla 217.500.000 TL'ye çıkarılması için 27.08.2020 tarihinde yapılan SPK başvurusu olumlu sonuçlanmıştır.

31.12.2019:

- 31 Aralık 2019 tarihinde 6.380 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2020 tarihinden geçerli olmak üzere 6.730 TL'ye yükseltilmiştir.