

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN  
ÜÇ 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**  
**31 Mart 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>996.316.015</b>	<b>917.166.118</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.140.313	10.445.910
Finansal Yatırımlar	5	172.217	165.852
<b>Ticari Alacaklar</b>		<b>216.652.227</b>	<b>197.587.899</b>
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	216.652.227	197.587.899
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>5.542.472</b>	<b>4.019.581</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.542.472	4.019.581
Stoklar	9	596.075.925	573.654.237
Peşin Ödenmiş Giderler	10	105.248.845	69.230.254
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	19	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	60.484.016	62.062.385
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>200.789.531</b>	<b>186.935.388</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>22.676</b>	<b>22.676</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	22.676	22.676
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	46.789	46.995
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.390.000	5.390.000
Maddi Duran Varlıklar		100.915.166	98.663.039
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>25.296.039</b>	<b>24.096.261</b>
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		25.296.039	24.096.261
Peşin Ödenmiş Giderler	10	30.620.357	24.072.133
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	38.498.504	34.644.284
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.197.105.546</b>	<b>1.104.101.506</b>

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>390.659.586</b>	<b>308.470.555</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	52.579.924	51.340.178
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	103.279.932	105.430.236
<b>Ticari Borçlar</b>		<b>91.838.979</b>	<b>74.995.118</b>
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	91.838.979	74.995.118
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.473.670	1.421.084
<b>Diğer Borçlar</b>		<b>10.924.627</b>	<b>1.860.578</b>
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	8	8.326.000	-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	2.598.627	1.860.578
Ertelenmiş Gelirler	10	127.489.138	67.813.751
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		<b>3.073.316</b>	<b>5.609.610</b>
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş	16	1.414.663	1.343.125
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.658.653	4.266.485
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>587.998.118</b>	<b>555.618.464</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	563.046.785	531.497.039
<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		<b>8.264.661</b>	<b>8.015.389</b>
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.	16	8.264.661	8.015.389
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	16.686.672	16.106.036
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>218.447.842</b>	<b>240.012.487</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>218.335.370</b>	<b>239.912.561</b>
Ödenmiş Sermaye	18	217.500.000	217.500.000
Pay İhraç Primleri	18	2.590.034	2.590.034
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</b>		<b>38.742.196</b>	<b>38.488.484</b>
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	18	36.826.372	36.826.372
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18	1.915.824	1.662.112
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	4.649.846	4.649.846
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	18	(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Karları	18	(21.556.763)	15.927.638
Net Dönem Karı/(Zararı)		(21.830.904)	(37.484.402)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>112.472</b>	<b>99.926</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.197.105.546</b>	<b>1.104.101.506</b>

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

### 01/01/2021 - 31/03/2021 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2021 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 31.03.2020
Hasılat	70.995.707	67.608.050
Satışların Maliyeti (-)	(32.129.111)	(33.342.141)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>38.866.596</b>	<b>34.265.909</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.438.111)	(4.986.249)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.239.937)	(3.115.180)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(425.742)	(266.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34.937.029	15.656.434
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.630.778)	(13.493.717)
<b>FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>	<b>44.069.057</b>	<b>28.060.398</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	645.332	60.889
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net)	(206)	16.066
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI</b>	<b>44.714.183</b>	<b>28.137.353</b>
Finansman Gelirleri	916.771	2.347.266
Finansman Giderleri (-)	(70.097.579)	(49.264.633)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR</b>	<b>(24.466.625)</b>	<b>(18.780.014)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	<b>2.648.268</b>	<b>3.839.817</b>
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(691.244)	(624.245)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	3.339.512	4.464.062
<b>Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı</b>	<b>(21.818.357)</b>	<b>(14.940.197)</b>
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	12.547	6.967
<b>Ana Ortaklık Payları</b>	<b>(21.830.904)</b>	<b>(14.947.164)</b>
<b>Hisse başına kazanç</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,20</b>
<b>Seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,20</b>

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

01/01/2021 - 31/03/2021 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2021 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 31.03.2020
<b>NET DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>(21.818.357)</b>	<b>(14.940.197)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>255.007</b>	<b>467.988</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	318.759	599.985
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(63.752)	(131.997)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(63.752)	(131.997)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>255.007</b>	<b>467.988</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>(21.563.350)</b>	<b>(14.472.209)</b>
<b>Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>		
Azınlık Payları	12.547	6.967
Ana Ortaklık Payları	(21.575.897)	(14.479.176)

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

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklar	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	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden			Geçmiş Yıllar	Net Dönem			
							Tanımlanmış Fayda Planları	MDV Yeniden			Kar / (Zararı)	Kar / (Zararı)			
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>															
<b>1 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b>	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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.563.910)	13.563.910	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	-	467.989	-	-	-	-	(14.947.164)	(14.479.175)	6.967	(14.472.208)
Sermaye Artırımı	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	18	75.000.000	-	-	-	2.239.089	346.022	16.766.665	(1.759.039)	4.515.382	16.062.100	(14.947.164)	98.223.055	87.595	98.310.650
<b>CARİ DÖNEM</b>															
<b>1 Ocak 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b>	18	217.500.000	-	-	-	2.590.034	1.662.112	36.826.372	(1.759.039)	4.649.846	15.927.638	(37.484.402)	239.912.561	99.926	240.012.487
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37.484.402)	37.484.402	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	-	253.712	-	-	-	-	(21.830.904)	(21.577.191)	12.546	(21.564.645)
Pay İhraç ve Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Mart 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	18	217.500.000	-	-	-	2.590.034	1.915.824	36.826.372	(1.759.039)	4.649.846	(21.556.763)	(21.830.904)	218.335.370	112.472	218.447.842

**01.01.2021 - 31.03.2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Mart 2020
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:</b>		<b>38.075.003</b>	<b>(6.269.776)</b>
Dönem Net Kârı / Zararı		(21.818.357)	(14.940.197)
<b>Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>56.318.478</b>	<b>49.823.815</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1.095.344	960.652
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	956.250	(518.369)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.859.831	11.656.401
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz.		50.055.321	41.564.948
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(2.648.268)	(3.839.817)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>7.575</b>	<b>(35.619.012)</b>
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(22.421.688)	(31.141.433)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(19.064.328)	3.445.671
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz.		(1.522.891)	4.453.435
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	16.843.861	12.447.697
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt.		9.064.049	(1.709.606)
İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt.		17.108.572	(23.114.776)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>34.507.696</b>	<b>(735.394)</b>
Vergi Ödemeleri / İadeleri	19	(691.244)	(408.374)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		4.258.551	(5.126.008)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(4.552.117)</b>	<b>(200.764)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Satış. Kaynak. Nakit Gir.		445.189	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık.		(5.003.671)	(221.530)
Alınan Faiz		6.365	20.766
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(32.985.736)</b>	<b>(11.135.798)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.326.000	10.691.438
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.661.957)	(8.942.868)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Ödenen Faiz		(8.492.526)	(5.338.250)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4	(1.157.253)	(7.546.118)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZER.'DE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>537.150</b>	<b>(17.606.338)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>537.150</b>	<b>(17.606.338)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>10.445.910</b>	<b>33.948.135</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>10.983.060</b>	<b>16.341.797</b>



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

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

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

### İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	28
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	28
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	29
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	31
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	32
9. STOKLAR.....	32
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	33
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	33
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	34
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	35
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	37
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	38
19. GELİR VERGİLERİ.....	40
20. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
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).....	53
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	54

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

---

**1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

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

Şubeler:

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

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

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, 31 Mart 2021 itibariyle % 79,85’i Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. (31.12.2020 : %68,59)

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibariyle personel sayısı 407’ dir. (31 Aralık 2020: 402).

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

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

#### *Finansal tabloların onaylanması:*

Grup’un 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 31.05.2021 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

### 2.1.1. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

### 2.1.2. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

#### *Bağlı Ortaklıklar*

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

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

İlgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

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

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

##### 2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

##### 2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

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

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
İspan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00

##### *Müşterek yönetime tabi ortaklıklar*

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

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

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

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

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.1. 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. Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir;

**Yeni ve Düzeltmiş Standartlar ve Yorumlar**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve güncellenmiş TFRS'lerin Grup'un mali durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

- i) **31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklik ve yorumlar**

**İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

**Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)**

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

#### Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

#### Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleşirmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- 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,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)**

**Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

**Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)**

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

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

**TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)**

**Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

**TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

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

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

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

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

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

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

**Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

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



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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)**

**Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

**Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

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

**İlave Açıklamalar**

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

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

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayımlanmıştır:

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

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

**2.1.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Mart 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır ve her iki dönem içinde muhasebe tahmin ve varsayımlarında değişiklik bulunmamaktadır.

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti**

**(a) Finansal araçlar**

*(i) Finansal varlıklar*

**Sınıflandırma**

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

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

**Muhasebeleştirme ve Ölçümleme**

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

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

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

**Finansal Tablo Dışı Bırakma**

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(a) Finansal araçlar(devamı)**

**Değer Düşüklüğü**

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

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

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

**Ticari Alacaklar**

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

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

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

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

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(a) Finansal araçlar(devamı)**

*(ii) Finansal Yükümlülükler*

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

**Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar**

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

**Diğer Finansal Yükümlülükler**

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

**Ticari Borçlar**

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

**(b) Maddi duran varlıklar**

*(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm*

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

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

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

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

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(b) Maddi duran varlıklar(devamı)**

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

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

*(ii) Sonradan oluşan maliyetler*

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

*(iii) Amortisman*

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

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

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

**(c) Maddi olmayan duran varlıklar**

*(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm*

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

*(ii) Sonradan oluşan maliyetler*

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

*(iii) İtfa payları*

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

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

**(d) Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (d) Araştırma ve Geliştirme Giderleri(devamı)

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

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

#### (e) Stoklar

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

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerlerin düşük olanıyla değerlendirilir.

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

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

#### (f) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

#### (g) Varlıklarda değer düşüklüğü

##### *Finansal olmayan varlıklar*

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (g) Varlıklarda değer düşüklüğü(devamı)

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

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

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

#### (h) Çalışanlara sağlanan faydalar

##### (i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 7.639 TL ve 7.117 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiksel varsayımlar Not 16'da açıklanmıştır.

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

##### (ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

#### (i) Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(i) Raporlama döneminden sonraki olaylar(devamı)**

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

**(j) Karşılıklar**

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

*(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler*

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

**(k) Hasılat**

*(i) Hasılatın kaydedilmesi*

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

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir.
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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



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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(k) Hasılat(devamı)**

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

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

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

**(l) Devlet teşvikleri**

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

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

**(m) İlişkili taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

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

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (n) Kiralama işlemleri

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

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

##### Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (o) Kiralama işlemleri (devamı)

##### *Kira yükümlülüğü*

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

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

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

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

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

##### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

##### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

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

#### (p) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (q) Vergi

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

#### (i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye deki uygulama detayları Not 19'da verilmiştir.

#### (ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

#### (iii) Vergi riski

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

#### (r) Nakit akış tablosu

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

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

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

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

#### (s) 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.

#### (t) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

#### (u) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, sabit kıymet ve menkul kıymet satış karları, kira gelirleri ve vadeli mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, menkul kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

#### (v) 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 başlıklar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri, reeskont faiz giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

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

#### (w) Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**

**2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)**

**(r) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi(devamı)**

*(i) Ticari ve diğer alacaklar*

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

*(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler*

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

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

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

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup’un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğin temel kaynakları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

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

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

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

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kasa	140.915	20.734
Bankalar	<b>11.999.398</b>	<b>10.425.176</b>
- Vadesiz mevduatlar	<b>11.999.398</b>	<b>10.415.176</b>
TL	5.197.691	3.781.303
USD	2.396.646	5.219.116
EURO	4.405.061	1.414.757
- Vadeli mevduatlar (*)	-	<b>10.000</b>
TL	-	10.000
USD	-	-
EURO	-	-
<b>Toplam</b>	<b>12.140.313</b>	<b>10.445.910</b>

- 31 Mart 2021 tarihi itibari ile Grup Banka hesapları içerisinde 1.157.253 TL (31.12.2020 :1.066.535 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

\*Vadeli Mevduatlar

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
30-60 Gün Arası	-	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>31.03.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	100.000	168.318	100.000	161.958
Halkbank Bono	2.917	3.899	2.917	3.894
<b>Toplam</b>	<b>2.917</b>	<b>172.217</b>	<b>102.917</b>	<b>165.852</b>

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

**6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
a) Banka Kredileri	711.510.923	681.383.607
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.395.718	6.883.846
<b>Toplam</b>	<b><u>718.906.641</u></b>	<b><u>688.267.453</u></b>

a) Banka Kredileri

	<b><u>31.03.2021</u></b>				
		<b><u>Uzun Vadeli</u></b>			
	<b><u>Ortalama Faiz</u></b>	<b><u>Borçlanmaların</u></b>			
	<b><u>Faiz Oranı ( %)</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli</u></b>	<b><u>Kısa Vadeli Kısımları</u></b>	<b><u>Uzun Vadeli</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
<b><u>Para Birimi</u></b>					
TL	7,50 – 25	17.557.540	6.289.696	39.437.414	<b>63.284.650</b>
USD	7 – 8,08	623.346	5.057.678	14.501.189	<b>20.182.213</b>
EUR	2,40 – 7,45	33.615.216	91.932.558	502.496.286	<b>628.044.060</b>
<b>Toplam</b>		<b><u>51.796.102</u></b>	<b><u>103.279.932</u></b>	<b><u>556.434.889</u></b>	<b><u>711.510.923</u></b>

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

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
1 yıl içerisinde ödenecek	155.076.034	156.005.160
1-2 yıl içerisinde ödenecek	124.848.739	159.986.798
2-3 yıl içerisinde ödenecek	224.781.763	175.620.893
3-4 yıl içerisinde ödenecek	107.483.451	104.307.445
4 yıldan uzun ödenecek	99.320.936	85.463.311
<b>Toplam</b>	<b><u>711.510.923</u></b>	<b><u>681.383.607</u></b>

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



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

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

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

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

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

<b>Net Değerler</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	7.395.718	6.883.846

<b>31.03.2021</b>	<b>1 yıldan az</b>	<b>1 yıldan fazla- 8 yıldan az</b>	<b>8 yıldan fazla</b>	<b>Toplam</b>
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>				
TL cinsinden finansal kiralamalar	83.011	551.984	-	634.995
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.152.880	7.769.293	-	8.922.172
USD cinsinden finansal kiralamalar	136.060	53.243	-	189.302
<b>Toplam</b>	<b>1.371.951</b>	<b>8.374.520</b>	<b>-</b>	<b>9.746.469</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>				
TL cinsinden finansal kiralamalar	50.141	339.557	-	389.698
EUR cinsinden finansal kiralamalar	605.956	6.232.032	-	6.837.988
USD cinsinden finansal kiralamalar	127.726	40.306	-	168.032
<b>Toplam</b>	<b>783.823</b>	<b>6.611.895</b>	<b>-</b>	<b>7.395.718</b>

<b>31.12.2020</b>	<b>1 yıldan az</b>	<b>1 yıldan fazla- 5 yıldan az</b>	<b>5 yıldan fazla</b>	<b>Toplam</b>
<b>Asgari Kira Ödeme Tutarı</b>				
TL cinsinden finansal kiralamalar	129.468	551.985	-	681.453
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.119.516	7.160.251	-	8.279.767
USD cinsinden finansal kiralamalar	158.609	46.941	-	205.550
<b>Toplam</b>	<b>1.407.593</b>	<b>7.759.177</b>	<b>-</b>	<b>9.166.770</b>
<b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>				
TL cinsinden finansal kiralamalar	59.412	339.557	-	398.969
EUR cinsinden finansal kiralamalar	558.746	5.743.498	-	6.302.244
USD cinsinden finansal kiralamalar	147.096	35.537	-	182.633
<b>Toplam</b>	<b>765.254</b>	<b>6.118.592</b>	<b>-</b>	<b>6.883.846</b>

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

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

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

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**a) Ticari Alacaklar:**

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Alıcılar	215.234.718	196.213.381
Vadeli Çekler	2.015.440	1.505.435
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(119.157)	(130.917)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	9.181.690	8.975.499
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(9.181.690)	(8.975.499)
Beklenen Kredi Zararı	(478.774)	-
<b>Ara Toplam</b>	<b><u>216.652.227</u></b>	<b><u>197.587.899</u></b>
-İlişkili Taraflar	-	-
<b>Toplam</b>	<b><u>216.652.227</u></b>	<b><u>197.587.899</u></b>

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

<b><u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
1-3 Ay Arası Vadeli	137.587.252	148.641.123
3-6 Ay Arası Vadeli	79.662.946	49.077.693
<b>Toplam</b>	<b><u>217.250.198</u></b>	<b><u>197.718.816</u></b>

31 Mart 2021 tarihi itibariyle TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık % 18,39, %0,19 ve %-0,45 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 228 gündür. (31.12.2020: sırasıyla % 15,22, %0,23 ve % -0,55 178 gün)

31 Mart 2021 tarihi itibariyle, ticari alacakların 9.181.690 TL (31.12.2020: 8.975.499 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 478.774 TL (31.12.2020: 2.257.041) karşılık ayrılmıştır. 31 Mart 2021 tarihi itibariyle dönem içinde ayrılan karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 44.057 TL) Şüpheli alacaklar, Şirket’ in raporlama tarihi itibariyle mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

<b><u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Dönem Başı	8.975.499	7.687.988
Dönem Gideri	-	44.057
Kur Farkı	569.070	1.243.454
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(362.879)	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b><u>9.181.690</u></b>	<b><u>8.975.499</u></b>

**b) Ticari Borçlar:**

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Satıcılar (*)	50.361.305	40.317.481
Borç Senetleri (*)	31.999.812	24.891.426
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.147.651)	(628.559)
Diğer Ticari Borçlar	10.625.513	10.414.770
<b>Toplam</b>	<b><u>91.838.979</u></b>	<b><u>74.995.118</u></b>

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

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

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

#### 7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

<b>* Satıcılar ve Borç Senetleri</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	52.416.670	48.955.201
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	29.944.447	16.253.706
<b>Toplam</b>	<b>82.361.117</b>	<b>65.208.907</b>

31.03.2021 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 18,39, %0,19 ve % -0,45 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 245 gündür. (31.12.2020: % 15,22, %0,23 ve % -0,55; 194 gün)

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	287.298	252.295
Vergi Dairesinden Alacaklar	4.691.901	3.124.168
SGK'dan Alacaklar	341.967	421.812
Denizbank Bloke Alacakları (*)	217.061	217.061
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.245	4.245
<b>Toplam</b>	<b>5.542.472</b>	<b>4.019.581</b>

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

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.676	22.676
<b>Toplam</b>	<b>22.676</b>	<b>22.676</b>

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.502.456	1.767.494
Diğer Çeşitli Borçlar	96.171	93.084
<b>Ara Toplam</b>	<b>2.598.627</b>	<b>1.860.578</b>
İlişkili Taraflar (*)	8.326.000	-
<b>Toplam</b>	<b>10.924.627</b>	<b>1.860.578</b>

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

#### 9. STOKLAR

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
İlk Madde ve Malzeme	253.679.849	215.207.644
Yarı Mamul	319.926.212	336.211.729
Mamuller	12.490.269	12.255.269
Diğer Stoklar	9.979.595	9.979.595
<b>Toplam</b>	<b>596.075.925</b>	<b>573.654.237</b>

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

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

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

**10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	104.391.560	68.670.329
Gelecek Aylara Ait Giderler	857.285	559.925
<b>Toplam</b>	<b><u>105.248.845</u></b>	<b><u>69.230.254</u></b>

**Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar (*)	30.510.707	24.067.634
Gelecek Yıllara Ait Giderler	109.650	4.499
<b>Toplam</b>	<b><u>30.620.357</u></b>	<b><u>24.072.133</u></b>

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

**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Alınan Avanslar	127.489.138	67.813.751
<b>Toplam</b>	<b><u>127.489.138</u></b>	<b><u>67.813.751</u></b>

**11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

	<b><u>31.03.2021</u></b>		<b><u>31.12.2020</u></b>	
	<b><u>(%)</u></b>	<b><u>TL</u></b>	<b><u>(%)</u></b>	<b><u>TL</u></b>
LİKA SAVUNMA	20	46.789	20	46.995
<b>Toplam</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>46.789</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>46.995</u></b>

**Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Toplam Varlıklar	193.250	192.510
Toplam Yükümlülükler	193.250	192.510
Dönem Karı/Zararı	(1.027)	(11.103)

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

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

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

#### 12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>01.01.2021</u>		<u>31.03.2021</u>
	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkışlar(Satış)</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	4.000.000	-	4.000.000
Binalar	1.390.000	-	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<b>5.390.000</b>	-	<b>5.390.000</b>

  

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>01.01.2020</u>		<u>31.12.2020</u>
	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkışlar(Satış)</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	1.050.000	2.950.000	4.000.000
Binalar	1.122.000	268.000	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<b>2.172.000</b>	<b>3.218.000</b>	<b>5.390.000</b>

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

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

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

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 43.664 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2020: 94.050 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2020 : 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO)

#### 13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 31 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Çiğli/İzmir’de bulunan Fabrika arsa ve binasının değeri 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.

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

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

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

#### 13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup, ara dönem içerisinde 3.056.002 TL (31.12.2020 : 9.472.222 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2020 : Bulunmamaktadır.)

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.03.2021 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2020: 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 34.823.700 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2020: 34.823.700 TL)

#### 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun, ara dönem içerisinde TMS 38 standardı md.57'ye göre Araştırma ve Geliştirme giderlerinden aktifleştirilen 1.907.669 TL (31.12.2020: 7.093.626 TL) geliştirme gideri bulunmaktadır. Ara dönem içerisinde 445.189 TL maddi olmayan duran varlık satışı gerçekleştirmiştir. (31.12.2020 : Bulunmamaktadır.)

##### **Borçlanma Maliyeti**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

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

<b><u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Garanti Gider Karşılığı	154.000	1.867.858
Dava Gider Karşılığı	141.586	141.586
TFRS 16 Düzeltmesi Karşılığı	1.363.069	2.257.041
<b>Toplam</b>	<b>1.658.655</b>	<b>4.266.485</b>

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 6 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 141.586 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 141.586 TL)

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

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

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

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

**31.03.2021**

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

	<b><u>TL</u></b>	<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>QAR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
	<b><u>Karşılıkları</u></b>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	234.357.399	6.908.550	7.238.290	1.195.020	103.371.685
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	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>234.357.399</b>	<b>6.908.550</b>	<b>7.238.290</b>	<b>1.195.020</b>	<b>103.371.685</b>

**31.12.2020**

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

	<b><u>TL</u></b>	<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>QAR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
	<b><u>Karşılıkları</u></b>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliğ’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler					
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>224.829.365</b>	<b>7.339.967</b>	<b>7.191.350</b>	<b>-</b>	<b>106.171.376</b>

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

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

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

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

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

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.03.2021</u>					<u>31.12.2020</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	79.008.711	1.908.550	3.558.290	1.195.020	25.621.685	77.227.793	2.339.967	3.511.350	-	28.421.376
Rehinler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotekler	155.348.688	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000	147.601.572	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000
<b>Toplam</b>	<b>234.357.399</b>	<b>6.908.550</b>	<b>7.238.290</b>	<b>1.195.020</b>	<b>103.371.685</b>	<b>224.829.365</b>	<b>7.339.967</b>	<b>7.191.350</b>	<b>-</b>	<b>106.171.376</b>

### 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.414.663	1.343.125
<b>Toplam</b>	<b>1.414.663</b>	<b>1.343.125</b>

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.264.661	8.015.389
<b>Toplam</b>	<b>8.264.661</b>	<b>8.015.389</b>

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Personele Borçlar	507.275	421.330
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	966.395	999.754
<b>Toplam</b>	<b>1.473.670</b>	<b>1.421.084</b>

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi 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, % 18,39 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2020: %5 beklenen maaş artış oranı, %15,22 iskonto oranı)

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

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.639 TL (31.12.2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2021</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
1 Ocak itibariyle karşılık	8.015.389	6.506.676
Hizmet maliyeti	433.234	1.562.630
Faiz maliyeti	224.540	1.285.981
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	(89.743)	1.026.882
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	(318.759)	(2.366.780)
<b>Dönem Sonu Toplam Karşılık</b>	<b>8.264.661</b>	<b>8.015.389</b>

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibariyle (318.759) TL (31.12.2020: (2.366.780) 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**

<b><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Devreden KDV	60.014.433	61.328.564
İş Avansları	366.831	679.399
Diğer	102.752	54.422
<b>Toplam</b>	<b>60.484.016</b>	<b>62.062.385</b>

**18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**a) Sermaye**

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

	<b><u>31.03.2021</u></b>		<b><u>31.12.2020</u></b>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<b><u>Sermayedarlar</u></b>	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	9,26	20.136.601	13,81	30.026.601
Havva Katmerci	4,40	5.850.000	4,40	9.570.000
Mehmet Katmerci	4,40	6.130.000	4,40	9.570.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	5.850.000	4,40	9.570.000
Furkan Katmerci	4,40	5.850.000	4,40	9.570.000
Halka Açık Kısım(*)	79,85	173.683.399	68,59	149.193.399
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>217.500.000</b>	<b>100,00</b>	<b>217.500.000</b>
<b>Ödenmiş Sermaye</b>		<b>217.500.000</b>		<b>75.000.000</b>

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 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 217.500.000 TL'dir. (31.12.2020: 217.500.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 217.500.000 adet paya ayrılmış olup, 17.400.000 adedi A grubu nama yazılı, 200.100.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 13.920.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 870.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 870.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 870.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 870.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

**b) Pay İhraç Primleri**

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Pay İhraç Primleri	2.590.034	2.590.034
	<b>2.590.034</b>	<b>2.590.034</b>

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

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	36.826.372	36.826.372
	<b>36.826.372</b>	<b>36.826.372</b>

**Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları**

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dönem Başındaki Bakiye	36.826.372	16.766.665
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değ. Kaynaklanan Artış	-	22.288.563
Yeniden Değ. İşleminde Kay. Ert. Vergi Yük.	-	(2.228.857)
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>36.826.372</b>	<b>36.826.372</b>

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

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.915.824	1.662.112
	<b>1.915.824</b>	<b>1.662.112</b>

**e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Yasal Yedekler	4.649.846	4.649.846
<b>Toplam</b>	<b>4.649.846</b>	<b>4.649.846</b>

**f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)**

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Geçmiş Yıllar Kar/( Zararları)	21.556.763	15.927.638
<b>Toplam</b>	<b>21.556.763</b>	<b>15.927.638</b>

**h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1 Ocak Bakiyesi	99.926	80.628
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	12.546	19.298
Ana Ortaklık Dışı Payları	<b>112.472</b>	<b>99.926</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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)**

<b><u>İçeren Birleşmelerin Etkisi</u></b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
<b>Toplam</b>	<b>(1.759.039)</b>	<b>(1.759.039)</b>

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

**1) Kar Dağıtımı**

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

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

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

**19. GELİR VERGİLERİ**

	<b>01.01-31.03.2021</b>		<b>01.01-31.03.2020</b>	
Dönem Karı / (Zararı)		(21.818.357)		(14.940.197)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		2.648.268		3.839.817
<b>Vergi Sonrası Kar / (Zarar)</b>	<b>%</b>	<b>(24.466.625)</b>	<b>%</b>	<b>(18.780.014)</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	20%	4.893.325	22%	4.131.603
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(8)%	(1.935.326)	(1)%	(101.279)
İndirimler/İstisnalar	-	-	(3)%	590.952
Kullanılmayan Mali Yıl Zararları	-	-	-	-
Diğer	(1)%	(309.731)	(4)%	(781.459)
<b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>12%</b>	<b>2.648.268</b>	<b>18%</b>	<b>3.839.817</b>

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

### 31 MART 2021 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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

##### Gelir Vergisi Stopajı

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

##### Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (2020 :%22).

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

	31.03.2021	31.03.2020
<b><u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Cari Dönem Vergi Gideri:</b>		
Dönem Vergi Gideri	(691.244)	(624.245)
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(303.457)	376.978
Mali Zararlardan Kaynaklanan	3.642.969	4.087.084
	<b>2.648.268</b>	<b>3.839.817</b>

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

**19. GELİR VERGİLERİ(devamı)**

<b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b>	<b>31.03.2021</b>	<b>31.03.2020</b>
<b>Ertelemiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(63.752)	(131.997)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	-	-
	<b>(63.752)</b>	<b>(131.997)</b>
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>2.584.517</b>	<b>3.707.820</b>

***Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler***

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

***Cari dönem vergi mutabakatı***

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
1 Ocak Bakiyesi	-	(1.015.208)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	691.244	2.317.431
Yıl İçinde Ödenen Vergiler(*)	(691.244)	(1.302.223)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Diğer borçlar da muhasebeleştirilmiştir.

***Ertelemiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler***

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Ertelemiş Vergi Varlığı	38.498.504	34.644.284
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	(16.686.672)	(16.106.036)
<b>Toplam</b>	<b>21.811.832</b>	<b>18.538.248</b>

***Ertelemiş vergi mutabakatı***

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.03.2020</b>
1 Ocak Bakiyesi	18.538.248	10.490.979
Kar veya Zarara Kaydedilen	3.215.516	4.464.062
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(63.752)	(131.997)
TFRS 16 Düzeltme Etkisi	28.242	18.609
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	95.754	93.667
Diğer	(2.176)	(132.912)
<b>Toplam</b>	<b>21.811.832</b>	<b>14.802.409</b>

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

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

**19. GELİR VERGİLERİ(devamı)****VUK Mali Zararları**

Verginin Oluştugu Yıl	Son Kul. Tarihi	31.12.2020		31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
		Kullanılabilir	Ertelenmiş	Kullanılabilir	Ertelenmiş	Kullanılabilir	Ertelenmiş	Kullanılabilir	Ertelenmiş
		Mali Zararlar	Vergi	Mali Zararlar	Vergi	Mali Zararlar	Vergi	Mali Zararlar	Vergi
2018	2023	11.136.866	2.450.110	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	16.340.659	3.594.945	-	-
2020	2025	42.014.030	9.243.087	42.014.030	9.243.087	-	-	-	-
2021	2026	34.847.031	6.969.406	-	-	-	-	-	-
<b>Muhasebeleş. Ert. Vergi Var.</b>		<b>104.338.586</b>	<b>22.257.548</b>	<b>69.491.555</b>	<b>15.288.142</b>	<b>27.477.525</b>	<b>6.045.055</b>	<b>11.136.866</b>	<b>2.450.110</b>

**20. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>		
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(21.830.904)	(37.484.402)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	217.500.000	217.500.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,10)	(0,17)

**21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

	<b>31.03.2021</b>					
	Alacaklar		Borçlar		Avanslar	
	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar(*)	-	-	-	8.326.000	-	-
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş.(**)	-	-	-	-	30.510.707	-
<b>Toplam</b>	-	-	-	<b>8.326.000</b>	<b>30.510.707</b>	-

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

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

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

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

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

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

#### 21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.03.2021 ve 01.01.- 31.12.2020 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

##### 01 Ocak - 31 Mart 2021

İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	-	2.002
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>2.002</b>

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

##### 01 Ocak - 31 Aralık 2020

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

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

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

#### 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 20'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.

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

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Finansal Borçlar	718.906.641	688.267.453
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(12.140.313)	(10.445.910)
<b>Net Borç</b>	<b>706.766.328</b>	<b>677.821.543</b>
Toplam Özkaynak	218.447.842	240.012.487
<b>Borç/ Özkaynak Oranı</b>	<b>3,24</b>	<b>2,82</b>

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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**

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

**b.1) Kredi Riski**

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

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



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 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:

31.03.2021	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	216.652.227	-	5.542.472	11.999.398
(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)	-	216.652.227	-	5.542.472	11.999.398
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 (-)	-	9.181.690	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(9.181.690)	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararı	-	(478.774)	-	-	-

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

### 31 MART 2021 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:

31.12.2020	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	<b>197.587.499</b>	-	<b>3.359.875</b>	<b>10.425.176</b>
<b>(A+B+C+D) (1)</b>					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	197.587.499	-	3.359.875	10.425.176
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	8.975.499	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.975.499)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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(31.03.2021)**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>821.670.247</b>	<b>821.670.247</b>	<b>56.049.178</b>	<b>202.574.285</b>	<b>563.046.784</b>
Banka kredileri	608.230.991	608.230.991	17.416.550	34.379.552	556.434.889
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	103.279.932	103.279.932	-	103.279.932	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	7.395.718	7.395.718	187.465	596.358	6.611.895
Ticari borçlar	91.838.979	91.838.979	27.520.536	64.318.443	-
Diğer borçlar	10.924.627	10.924.627	10.924.627	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>821.670.247</b>	<b>821.670.247</b>	<b>56.049.178</b>	<b>202.574.285</b>	<b>563.046.784</b>

**Önceki Dönem(31.12.2020)**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>765.123.148</b>	<b>765.123.148</b>	<b>46.534.628</b>	<b>187.092.481</b>	<b>531.497.039</b>
Banka kredileri	575.953.371	575.953.371	15.518.709	35.056.215	525.378.447
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	105.430.236	105.430.236	-	105.430.236	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	6.883.845	6.883.845	205.236	560.017	6.118.592
Ticari borçlar	74.995.118	74.995.118	28.950.105	46.045.013	-
Diğer borçlar	1.860.578	1.860.578	1.860.578	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>765.123.148</b>	<b>765.123.148</b>	<b>46.534.628</b>	<b>187.092.481</b>	<b>531.497.039</b>

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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**  
**31 MART 2021 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							
31.03.2021							
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	204.832.886	10.749.707	11.799.636	-	-	-	-
<b>2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)</b>	7.054.941	310.708	457.132	-	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	56.077.582	5.535.608	1.021.896	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
<b>4.Dönen Varlıklar(1+2+3)</b>	<b>267.965.409</b>	<b>16.596.024</b>	<b>13.278.664</b>	-	-	-	-
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
<b>8.Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>9.Toplam Varlıklar(4+8)</b>	<b>267.965.409</b>	<b>16.596.024</b>	<b>13.278.664</b>	-	-	-	-
10.Ticari Borçlar	41.240.061	1.462.468	2.961.518	-	-	51.618	-
11.Finansal Yükümlülükler	133.072.995	699.666	13.018.854	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.966.129	1.022.396	46.415	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	103.931.255	2.064.916	8.874.348	-	-	-	-
<b>13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>287.210.440</b>	<b>5.249.446</b>	<b>24.901.134</b>	-	-	<b>51.618</b>	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	526.370.207	1.749.624	52.363.168	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	-	-	-	-
<b>17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>526.370.207</b>	<b>1.749.624</b>	<b>52.363.168</b>	-	-	-	-
<b>18.Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>	<b>813.580.647</b>	<b>6.999.070</b>	<b>77.264.302</b>	-	-	<b>51.618</b>	-
<b>19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>-545.615.238</b>	<b>9.596.954</b>	<b>-63.985.638</b>	-	-	<b>-51.618</b>	-
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>-497.761.565</b>	<b>6.126.262</b>	<b>-56.133.186</b>	-	-	<b>-51.618</b>	-
<b>22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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							
31.12.2020							
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	182.653.772	8.549.916	13.309.774	-	-	-	-
<b>2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)</b>	<b>6.862.729</b>	<b>735.041</b>	<b>162.502</b>	-	-	<b>1</b>	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	39.177.600	4.618.624	585.552	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
<b>4.Dönen Varlıklar(1+2+3)</b>	<b>228.694.101</b>	<b>13.903.581</b>	<b>14.057.828</b>	-	-	<b>1</b>	-
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
<b>8.Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-	-	-
<b>9.Toplam Varlıklar(4+8)</b>	<b>228.694.101</b>	<b>13.903.581</b>	<b>14.057.828</b>	-	-	<b>1</b>	-
10.Ticari Borçlar	33.800.216	1.366.009	2.639.124	-	-	-	-
11.Finansal Yükümlülükler	122.693.729	630.632	13.106.814	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	625.332	22.405	51.163	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	44.900.550	1.659.903	3.631.927	-	-	-	-
<b>13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>202.019.828</b>	<b>3.678.949</b>	<b>19.429.028</b>	-	-	-	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	491.860.680	1.778.654	53.153.839	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
<b>17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>491.860.680</b>	<b>1.778.654</b>	<b>53.153.839</b>	-	-	-	-
<b>18.Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>	<b>693.880.508</b>	<b>5.457.603</b>	<b>72.582.867</b>	-	-	-	-
<b>19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
<b>20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>(465.186.406)</b>	<b>8.445.978</b>	<b>(58.525.039)</b>	-	-	<b>1</b>	-
<b>21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(459.463.456)</b>	<b>5.487.257</b>	<b>(55.478.664)</b>	-	-	<b>1</b>	-
22.Döviz Hedge'i için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-

**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 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.

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
<b>31.03.2021</b>			
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.100.725	(5.100.725)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>5.100.725</b>	<b>(5.100.725)</b>	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(54.865.137)	54.865.137	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>	<b>(54.865.137)</b>	<b>54.865.137</b>	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(49.764.412)</b>	<b>49.764.412</b>	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>9- Diğer Net Etki (7+8)</b>	-	-	-
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(49.764.412)</b>	<b>49.764.412</b>	-
<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
<b>31.12.2020</b>			
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.027.921	(4.027.921)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>4.027.921</b>	<b>(4.027.921)</b>	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(49.974.626)	49.974.626	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>	<b>(49.974.626)</b>	<b>49.974.626</b>	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(45.946.705)</b>	<b>45.946.705</b>	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>9- Diğer Net Etki (7+8)</b>	-	-	-
<b>TOPLAM (6+9)</b>	<b>(45.906.705)</b>	<b>45.906.705</b>	-

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

### 31 MART 2021 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.

31.03.2021	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	12.140.313	-	-	12.140.313	4
Ticari alacaklar	-	216.652.227	-	-	216.652.227	7
Diğer alacaklar	-	5.542.472	-	-	5.542.472	8
Finansal yatırımlar	172.217	-	-	-	172.217	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar				718.906.641	718.906.641	6
Ticari borçlar				91.838.979	91.838.979	7
Diğer Borçlar				10.924.627	10.924.627	8
31.12.2020	Gerçeğe uygun zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.445.910	-	-	10.445.910	4
Ticari alacaklar	-	197.587.899	-	-	197.587.899	7
Diğer alacaklar	-	4.019.581	-	-	4.019.581	8
Finansal yatırımlar	165.852	-	-	-	165.852	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar				688.267.453	688.267.453	6
Ticari borçlar				74.995.118	74.995.118	7
Diğer borçlar				1.178.196	1.178.196	8



**KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**31 MART 2021 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**

31.03.2021:

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10’a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup’un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.