

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

**01 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

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

İçindekiler

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

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		780.033.277	764.783.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	23.887.917	33.948.135
Finansal Yatırımlar	5	148.193	8.181.583
Ticari Alacaklar		142.395.039	145.840.710
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.585.405	3.107.750
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	139.809.634	142.732.960
Diğer Alacaklar		3.383.212	7.836.647
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.383.212	7.836.647
Stoklar	9	498.852.539	467.711.106
Peşin Ödenmiş Giderler	10	55.586.415	51.880.824
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar		1.016.146	1.015.208
Diğer Dönen Varlıklar	17	54.763.816	48.368.892
Duran Varlıklar		134.747.452	124.809.107
Diğer Alacaklar		22.676	22.676
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	22.676	22.676
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	47.918	99.568
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.172.000	2.172.000
Maddi Duran Varlıklar		67.980.505	68.347.434
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		26.240.049	24.089.252
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar		26.240.049	24.089.252
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.449.455	8.079.540
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	26.834.849	21.998.637
TOPLAM VARLIKLAR		914.780.729	889.592.212

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		235.748.442	228.223.955
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	37.960.703	25.148.303
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.202.500	1.178.518
Ticari Borçlar		82.762.339	70.314.642
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	82.762.339	70.314.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	2.102.978	2.088.522
Diğer Borçlar		4.057.440	5.767.046
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	2.559.246	2.984.817
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.498.194	2.782.229
Ertelenmiş Gelirler	10	104.788.268	120.827.538
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.874.214	2.899.386
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.199.091	1.373.615
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.675.123	1.525.771
Uzun Vadeli Yükümlülükler		580.721.637	548.585.399
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	562.414.521	530.571.065
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.274.676	6.506.676
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	6.274.676	6.506.676
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	12.032.440	11.507.658
ÖZKAYNAKLAR		98.310.650	112.782.858
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		98.223.055	112.702.230
Ödenmiş Sermaye	18	75.000.000	75.000.000
Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri	18	2.239.089	2.239.089
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		17.112.687	16.644.698
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	18	16.766.665	16.766.665
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18	346.022	(121.967)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	4.515.382	4.515.382
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi		(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	18	16.062.100	29.626.010
Net Dönem Karı/Zararı	18	(14.947.164)	(13.563.910)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	87.595	80.628
TOPLAM KAYNAKLAR		914.780.729	889.592.212

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.S. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2020 - 31/03/2020 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 31.03.2019
Hasılat	67.608.050	66.906.550
Satışların Maliyeti (-)	(33.342.141)	(44.592.280)
BRÜT KAR/(ZARAR)	34.265.909	22.314.270
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.986.249)	(5.136.133)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.115.180)	(4.323.491)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(266.799)	(365.209)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15.656.434	10.643.965
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.493.717)	(4.376.536)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	28.060.398	18.756.866
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	60.889	96.986
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net)	16.066	(26.970)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI	28.137.353	18.826.882
Finansal Gelirler	2.347.266	3.191.440
Finansman Giderleri (-)	(49.264.633)	(27.828.267)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR	(18.780.014)	(5.809.945)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	3.839.817	964.791
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(624.245)	(174.808)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	4.464.062	1.139.599
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı	(14.940.197)	(4.845.154)
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	6.967	3.325
Ana Ortaklık Payları	(14.947.164)	(4.848.479)
Hisse başına kazanç	-0,20	-0,19
Seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç	-0,20	-0,19

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2020 - 31/03/2020 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 31.03.2019
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	(14.940.197)	(4.845.154)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	467.988	226.375
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	599.985	290.224
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(131.997)	(63.849)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(131.997)	(63.849)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	467.988	226.375
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(14.472.209)	(4.618.779)
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	6.967	3.325
Ana Ortaklık Payları	(14.479.176)	(4.622.104)

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

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

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar					
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	MDV Yeniden Değerleme Artışları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	Net Dönem Kar / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM															
1 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	18	25.000.000	-	-	-	1.839.173	(368.424)	16.766.665	(1.759.039)	4.477.769	45.350.973	(15.718.331)	76.065.121	52.425	76.117.546
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	14.951	(15.733.282)	15.718.331	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	226.375	-	-	-	-	(4.845.154)	(4.622.104)	3.325	(4.618.779)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31 Mart 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	18	25.000.000	-	-	-	1.839.173	(142.049)	16.766.665	(1.759.039)	4.492.720	29.617.691	(4.845.154)	70.966.682	55.750	71.022.432
CARİ DÖNEM															
1 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	18	75.000.000	-	-	-	2.239.089	(121.967)	16.766.665	(1.759.039)	4.515.382	29.626.010	(13.563.910)	112.702.230	80.628	112.782.858
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(13.563.910)	13.563.910	-	-	-	
TFRS 16 İlk Uygulama Düzeltmesi	2.1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	467.989	-	-	-	-	(14.947.164)	(14.479.175)	6.967	(14.472.208)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer Değişiklikler ;Nedeniyle Artış / Azalış												-	-	-	
31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	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

01.01.2020 - 31.03.2020 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:		(6.269.776)	(28.003.619)
Dönem Net Kârı / Zararı		(14.940.197)	(4.845.154)
Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		49.823.815	8.272.703
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		960.652	983.807
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	(518.369)	(3.684.684)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		11.656.401	4.344.994
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz.		41.564.948	7.593.377
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(3.839.817)	(964.791)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(35.619.012)	(48.011.287)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(31.141.433)	(37.101.407)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	3.445.671	(29.708.286)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz.		4.453.435	1.543.098
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	12.447.697	5.826.095
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt.		(1.709.606)	(87.250)
İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt.		(23.114.776)	11.516.463
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(735.394)	(44.583.738)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	19	(408.374)	(203.720)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		(5.126.008)	16.783.839
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(200.764)	5.650
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık.		(221.530)	-
Alınan Faiz		200.766	5.650
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(11.135.798)	49.334.149
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.691.438	104.125.230
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.942.868)	(41.574.496)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç		-	(468.407)
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Ödenen Faiz		(5.338.250)	(6.139.389)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4	(7.546.118)	(6.608.789)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZER.'DE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(17.606.338)	21.336.180
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(17.606.338)	21.336.180
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	33.948.135	13.887.156
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E)	4	16.341.797	35.223.336

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	30
9. STOKLAR	30
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	31
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	32
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
19. GELİR VERGİLERİ.....	38
20. PAY BAŞINA KAZANÇ	41
21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42
22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	50
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şubeler:

1. Malıköy Mah. 23.Cad.No:3 Başkent OSB Sincan / ANKARA Üretim Tesisi
2. Kızılırmak Mah. 1445 Sok. No: 2b/82 The Pragon İş Merkezi Çukurambar – Çankaya / ANKARA
3. Küçükbakkalköy Mah. Küçük Setli Sk. Denge Panorama Plaza 2015 No:5 D:24 K:6 Ataşehir / İSTANBUL
4. Mahalle 213 No:27 Ev No: 15 Bağdat/IRAK

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 2020 itibariyle % 56,59'u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (31.12.2019 : %56,59)

Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibariyle personel sayısı 428' dir. (31 Aralık 2019: 426).

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 09.06.2020 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.1.1. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.2. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)**2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)****2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)**

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı (%)</u>	
				<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Katmerciler Profil San. ve Tic. A.Ş.	Boyama İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00
Isıpan Otomotiv ve Üst Ekipman Metal ve Makine San. ve Tic. A.Ş.(Ekipman Metal)	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

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

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.1.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere göre muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yoktur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

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 yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

(ii) Finansal Yükümlülükler

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

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(b) Maddi duran varlıklar(devamı)

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

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

(iii) Amortisman(devamı)

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

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) İtfa payları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(d) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla maliyet değerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülür.

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

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

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

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(f) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 6.730 TL ve 6.380 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiki varsayımlar Not 16'da açıklanmıştır.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(g) Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

(h) Karşılıklar

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

(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(i) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(j) Devlet teşvikleri

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

Şirket'e katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin olduğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(k) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

(l) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,

b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,

ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(l) Kiralama işlemleri (devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

(m) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

(n) Vergi

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

(i) Dönem vergisi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Vergi(devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

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

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

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

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

(iii) Vergi riski

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

(o) Nakit akış tablosu

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(o) Nakit akış tablosu(devamı)

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

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

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

(p) Temettüleri

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

(q) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler, sabit kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok karşılıklarından gelirler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri, reeskont faiz gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

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

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

(t) Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

(i) Ticari ve diğer alacaklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(t) Gerçeğe uygun değerin belirlenmesi(devamı)

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

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

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Şirket'in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Mart 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.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Not 13.14 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 7 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Not 15 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Not 16 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 19 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 22 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kasa	85.211	25.370
Bankalar	23.802.705	33.893.115
- Vadesiz mevduatlar	23.792.705	33.883.115
TL	3.724.907	11.489.402
USD	1.363.547	11.828.599
EURO	18.704.251	10.565.114
- Vadeli mevduatlar (*)	10.000	10.000
TL	10.000	10.000
USD	-	-
EURO	-	-
Banka Posları	-	29.650
Toplam	<u>23.887.917</u>	<u>33.948.135</u>

- 31 Mart 2020 tarihi itibarı ile Şirket Banka hesapları içerisinde 7.546.118TL (31.12.2019 : 6.955.816 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
30-60 Gün Arası	10.000	10.000

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>31.03.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	100.000	148.192	100.000	143.869
Kuveyt Türk Günlük Sertifika	-	-	1.499.999	8.037.714
Toplam	100.000	148.192	1.599.999	8.181.583

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.03.2020	31.12.2019
a) Banka Kredileri	595.760.369	551.456.748
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.817.355	5.441.138
Toplam	601.577.724	556.897.886

a) Banka Kredileri

	31.03.2020			
	Ortalama Faiz	Uzun Vadeli		
	Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
Para Birimi				
TL	15,29 - 28	10.691.437		55.333.805
USD	7 - 8,08	-	-	19.593.088
EUR	6,84 - 7,45	27.040.237	1.202.500	481.899.302
Toplam		37.731.674	1.202.500	556.826.195

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

	31.03.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	38.934.174	26.066.425
1-2 yıl içerisinde ödenecek	84.524.870	92.875.324
2-3 yıl içerisinde ödenecek	150.832.054	175.453.208
3-4 yıl içerisinde ödenecek	140.523.687	151.636.486
4 yıldan uzun ödenecek	180.945.584	105.425.305
Toplam	595.760.369	551.456.748

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

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

b) Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
TL	15,29 – 28	-	70.084
EUR	6,84 – 7,45	1.202.500	1.108.434
Toplam		1.202.500	1.178.518

c) Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen Varlıklar

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

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

<u>Net Değerler</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	5.817.355	5.441.138

31.03.2020

	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 8 yıldan az	8 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	82.162	681.452	-	763.614
EUR cinsinden finansal kiralamalar	383.224	6.608.160	-	6.991.384
USD cinsinden finansal kiralamalar	147.629	180.099	-	327.728
Toplam	613.015	7.469.711	-	8.082.726
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	37.602	398.977	-	436.579
EUR cinsinden finansal kiralamalar	59.178	5.027.233	-	5.086.411
USD cinsinden finansal kiralamalar	132.247	162.118	-	294.365
Toplam	229.027	5.588.328	-	5.817.355

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

31.12.2019

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

Finansal kiralama, kiralama dönemi 8 yıla kadar olan makine, tesis ve demirbaş alımı ile ilgilidir. Şirketin 8 yıllık kiralama döneminde makine-tesis ve demirbaşlar için satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, 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.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alıcılar	139.487.457	142.585.606
Vadeli Çekler	360.000	275.000
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(37.823)	(127.646)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	8.059.635	7.687.988
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(8.059.635)	(7.687.988)
Ara Toplam	139.809.634	142.732.960
-İlişkili Taraflar	2.585.405	3.107.750
Toplam	142.395.039	145.840.710

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	126.806.480	116.774.685
3-6 Ay Arası Vadeli	15.626.382	29.193.671
Toplam	142.432.862	145.968.356

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık % 10,48, %1,18 ve %-0,28 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 193 gündür. (31.12.2019: sırasıyla % 10,41, %1,88 ve %-0,40 173 gün)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.059.635 TL (31.12.2019: 7.687.988 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 425.761 TL (31.12.2019: Yoktur.) karşılık ayrılmış olup 15 nolu dipnotta yer verilmiştir.31 Mart 2020 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 230.907 TL) Şüpheli alacaklar, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

(*)Şüpheli Ticari Alacaklar/Beklenen Kredi Zararı	31.03.2020	31.12.2019
Dönem Başı	7.687.988	7.719.474
Dönem Gideri	-	230.907
Açılış Düzeltmesi(TFRS 9 İlk Uygulama)	-	-
Kur Farkı	371.647	423.648
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(686.042)
Dönem Sonu	8.059.635	7.687.988

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Satıcılar (*)	49.761.230	47.471.712
Borç Senetleri (*)	22.755.659	17.204.790
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(625.844)	(407.316)
Diğer Ticari Borçlar	10.871.294	6.045.456
Toplam	82.762.339	70.314.642

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

* Satıcılar ve Borç Senetleri	31.03.2020	31.12.2019
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	50.023.400	45.273.551
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	22.493.490	19.402.951
Toplam	72.516.890	64.676.502

31.03.2020 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 10,48 %1,18 ve % -0,28 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 215 gündür. (31.12.2019: %10,41 %1,88 ve % -0,40; 173 gün)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2020	31.12.2019
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	161.082	198.221
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.994.509	7.410.804
SGK'dan Alacaklar	6.316	6.316
Denizbank Bloke Alacakları (*)	217.061	217.061
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.245	4.245
Toplam	3.383.212	7.836.647

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

	31.03.2020	31.12.2019
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.676	22.676
Toplam	22.676	22.676

	31.03.2020	31.12.2019
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.408.430	2.725.200
Diğer Çeşitli Borçlar	89.764	57.029
Ara Toplam	1.498.194	2.782.229
İlişkili Taraflar	2.559.246	2.984.817
Toplam	4.057.440	5.767.046

9. STOKLAR

	31.03.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	175.797.414	137.104.820
Yarı Mamul	303.259.473	310.810.634
Mamuller	13.814.615	13.814.615
Ticari Mallar	1.414.459	1.414.459
Diğer Stoklar	4.566.578	4.566.578
Toplam	498.852.539	467.711.106

Grup' un 31 Mart 2020 tarihi itibariyle stokları üzerinde 30.000.000 TL tutarında Emtia Sigortası bulunmaktadır.(31.12.2019: 30.000.000TL)

Grup'un 31 Mart 2020 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	53.783.148	51.589.236
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.803.267	291.588
Toplam	55.586.415	51.880.824

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar	11.001.839	7.416.721
Gelecek Yıllara Ait Giderler	447.616	662.819
Toplam	11.449.455	8.079.540

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alınan Avanslar	104.788.268	120.827.538
Toplam	104.788.268	120.827.538

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>31.03.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
LİKA SAVUNMA	20	47.918	20	99.568
Toplam	20	47.918		99.568

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Toplam Varlıklar	195.574	195.667
Toplam Yükümlülükler	195.574	195.667
Dönem Karı/Zararı	(1.489)	(449.610)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2020		31.03.2020
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Çıkışlar (Satış)</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	1.050.000	-	1.050.000
Binalar	1.122.000	-	1.122.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.172.000	-	2.172.000

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

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

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 30 Eylül 2017 tarihli ekspertiz raporuna göre Gaziemir/ İzmir’de bulunan bina ve arsaların toplam değeri 5.780.000 TL, Güzelbahçe / İzmir’de bulunan arsaların değeri 1.050.000 TL, Ataşehir /İstanbul’da bulunan binaların değeri 1.122.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkullerin değeri sırasıyla emsal karşılaştırma, maliyet ve gelir indirgeme yöntemleriyle belirlenmiştir.

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

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

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 33.875 TL kira geliri elde etmiştir. (31.12.2019: 96.500 TL) Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO ipotek bulunmaktadır. (31.12.2019 : 4.250.000 TL, 1.080.000 EURO)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup, ara dönem içerisinde 95.796 TL (31.12.2019 : 9.472.222 TL) maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiş olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2019 : Bulunmamaktadır.)

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 31.03.2020 tarihi itibarıyla 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.(31.12.2019: 2.600.000 EUR, 5.000.000 USD ve 73.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.) 10.406.000 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2019: 10.406.000 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 2.200 TL (31.12.2019: Bulunmamaktadır.) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2019 : Bulunmamaktadır.)

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Garanti Gider Karşılığı	152.000	513.000
Dava Gider Karşılığı	59.371	59.378
TFRS 16 Düzeltmesi Karşılığı	1.037.981	953.393
TFRS 9 Düzeltmesi Karşılığı(Beklenen Kredi Zararı)	425.761	-
Toplam	1.675.113	1.525.771

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 3 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 59.371 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: 59.378 TL)

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)**31.03.2020****Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler
(Teminat – Rehin – İpotekler-
Kefaletler)**

	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'LER	271.492.000	10.733.524	12.916.482	1.489.020	105.710.083
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 Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-	-
Toplam	271.492.000	10.733.524	12.916.482	1.489.020	105.710.083

31.12.2019**Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler
(Teminat – Rehin – İpotekler-
Kefaletler)**

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

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"i bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.03.2020</u>					<u>31.12.2019</u>				
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	133.914.450	5.733.524	9.236.482	1.489.020	27.263.733	205.311.844	4.257.395	22.986.096	162.000	44.353.928
Rehinler	696.350	-	-	-	696.350	696.350	-	-	-	696.350
İpotekler	136.881.200	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000	126.237.540	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000
Toplam	271.492.000	10.733.524	12.916.482	1.489.020	105.710.083	332.245.734	9.257.395	26.666.096	162.000	122.800.278

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.199.091	1.373.615
Toplam	1.199.091	1.373.615

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.274.676	6.506.676
Toplam	6.274.676	6.506.676

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Personele Borçlar	1.025.267	913.591
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.077.711	1.174.931
Toplam	2.102.978	2.088.522

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5 beklenen maaş artış oranı, % 10.41 iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2019: %5 beklenen maaş artış oranı, %10,41 iskonto oranı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730 TL (31.12.2019: 6.380 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle karşılık	6.506.676	5.386.098
Hizmet maliyeti	344.636	1.615.147
Faiz maliyeti	267.264	836.494
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	(243.915)	(1.015.092)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	(599.985)	(315.971)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	6.274.676	6.506.676

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibariyle (599.985) TL (31.12.2019: (315.971) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Devreden KDV	54.183.795	47.896.284
İş Avansları	432.770	461.993
Diğer	147.251	10.615
Toplam	54.763.816	48.368.892

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

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

	<u>31.03.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Sermayedarlar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
İsmail Katmerci	25,81	19.354.000	25,81	19.354.000
Havva Katmerci	4,40	3.300.000	4,40	3.300.000
Mehmet Katmerci	4,40	3.300.000	4,40	3.300.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	3.300.000	4,40	3.300.000
Furkan Katmerci	4,40	3.300.000	4,40	3.300.000
Halka Açık Kısım(*)	56,59	42.446.000	56,59	42.446.000
Çıkarılmış Sermaye	100,00	75.000.000	100,00	75.000.000
Ödenmiş Sermaye		75.000.000		75.000.000

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Şirketin ödenmiş sermayesi 75.000.000 TL'dir. (31.12.2019: 75.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 75.000.000 adet paya ayrılmış olup, 6.000.000 adedi A grubu nama yazılı, 69.000.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 4.800.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 3.300.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 3.300.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 3.300.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 3.300.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir. (Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri

	31.03.2020	31.12.2019
Geri Alınmış Paylar İhraç Primleri	2.239.089	2.239.089
	2.239.089	2.239.089

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	31.03.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	16.766.665	16.766.665
	16.766.665	16.766.665

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları

	31.03.2020	31.12.2019
Dönem Başındaki Bakiye	16.766.665	16.766.665
Dönem Sonu Bakiye	16.766.665	16.766.665

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

	31.03.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	346.022	(121.967)
	346.022	(121.967)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	4.515.382	4.515.382
Toplam	4.515.382	4.515.382

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.03.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	16.062.100	29.626.010
Toplam	16.062.100	29.626.010

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.03.2020	31.12.2019
1 Ocak Bakiyesi	80.628	52.425
İlaveler/ Çıkışlar	-	-
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	6.967	28.203
Ana Ortaklık Dışı Payları	87.595	80.628

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri****İçeren Birleşmelerin Etkisi**

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren

Birleşmelerin Etkisi (*)

Toplam**31.03.2020****31.12.2019**

(1.759.039)

(1.759.039)

(1.759.039)**(1.759.039)**

(*) 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.

ı) Kar Dağıtımı

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

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

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

19. GELİR VERGİLERİ

		01.01-31.03.2020		01.01-31.03.2019	
Dönem Karı / (Zararı)		(14.940.197)		(4.845.154)	
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		3.839.817		964.791	
Vergi Sonrası Kar / (Zarar)	%	(18.780.014)	%	(5.809.945)	
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	4.131.603	22%	1.278.188	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1%	(101.279)	-3%	(193.878)	
İndirimler/İstisnalar	-3%	590.952	6%	325.198	
Diğer	-4%	(781.459)	-8%	(444.717)	
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	18%	3.839.817	24%	964.791	

19. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. GELİR VERGİLERİ(devamı)

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

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

	31.03.2020	31.03.2019
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(624.245)	(174.808)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	376.978	97.879
Geçmiş Yıl Zararlarından Kaynaklanan	4.087.084	1.041.720
	3.839.817	964.791

	31.03.2020	31.03.2019
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(131.997)	(63.849)
	(131.997)	(63.849)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	3.707.820	900.942

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.03.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.016.146	1.015.208
Toplam	1.016.146	1.015.208

Cari dönem vergi mutabakatı

	31.03.2020	31.12.2019
1 Ocak Bakiyesi	(1.015.208)	(1.286.990)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	624.245	680.156
Yıl İçinde Ödenen Vergiler(*)	(625.183)	(408.374)
Toplam	(1.016.146)	(1.015.208)

(*) Diğer borçlar da muhasebeleştirilmiştir.

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

19. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.03.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26.834.849	21.998.637
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(12.032.440)	(11.507.658)
Toplam	14.802.409	10.490.979

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	31.03.2020	31.03.2019
1 Ocak Bakiyesi	10.490.979	5.148.701
Kar veya Zarara Kaydedilen	4.464.062	1.139.599
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(131.997)	(63.849)
TFRS 16 Düzeltme Etkisi (Not:2.1.3)	18.609	134.350
TFRS 9 Düzeltme Etkisi(Beklenen Kredi Zararı Not:15)	93.667	-
Diğer	(132.912)	-
Toplam	14.802.409	6.358.801

VUK Mali Zararları

		31.Mar.20		31.Ara.19		31.Ara.18	
Verginin Oluştugu Yıl	Son Kullan. Tarihi	Kullanılabilir Mali Zararlar	Ertelenmiş Vergi	Kullanılabilir Mali Zararlar	Ertelenmiş Vergi	Kullanılabilir Mali Zararlar	Ertelenmiş Vergi
2018	2023	11.136.866	2.450.110	11.136.866	2.450.110	11.136.866	2.450.110
2019	2024	16.340.659	3.594.945	16.340.659	3.594.945	-	-
2020/03	2025	18.577.654	4.087.084	-	-	-	-
Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Varlığı		46.055.179	10.132.139	27.477.525	6.045.055	11.136.866	2.450.110

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2020	01.01.2019
Pay Başına Kazanç	31.03.2020	30.12.2019
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(14.947.164)	(13.563.910)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	75.000.000	75.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,20)	(0,18)

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Sermaye Risk Yönetimi**

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan Finansal Borçlar, Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Finansal Borçlar	601.577.724	556.897.886
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(23.887.917)	(33.948.135)
Net Borç	577.689.807	522.949.751
Toplam Özkaynak	98.310.650	112.782.858
Borç/ Özkaynak Oranı	5.88	4,64

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.03.2020	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.585.405	139.809.634	-	3.405.888	23.887.917
(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)	2.585.405	139.809.634	-	3.405.888	23.887.917
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 (-)	-	8.059.635	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.059.635)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2019	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	3.107.750	142.732.960	-	7.859.323	33.893.115
(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	3.107.750	142.732.960	-	7.859.323	33.893.115
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	7.687.988	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.687.988)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.2) Likidite Riski**

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem(31.03.2020)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	688.397.503	688.397.503	68.040.113	57.942.867	562.414.523
Banka kredileri	594.557.869	594.557.869	8.500.660	29.231.014	556.826.195
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	1.202.500	1.202.500	-	1.202.500	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5.817.355	5.817.355	81.523	147.504	5.588.328
Ticari borçlar	82.762.339	82.762.339	55.400.490	27.361.849	-
Diğer borçlar	4.057.440	4.057.440	4.057.440	-	-
TOPLAM	688.397.503	688.397.503	68.040.113	57.942.867	562.414.523

Önceki Dönem(31.12.2019)

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.03.2020							
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	QA	SE
1.Ticari Alacaklar	151.516.052	7.875.120	13.887.979	-	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, banka hesapları dahil)	20.233.209	227.970	2.598.299	130	-	-	14
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	35.893.675	4.805.725	629.643	4.553	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	207.642.936	12.908.815	17.115.922	4.683	-	-	14
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar(4+8)	207.642.936	12.908.815	17.115.922	4.683	-	-	14
10.Ticari Borçlar	37.241.222	1.131.352	4.121.177	10.380	1.176	0	66.700
11.Finansal Yükümlülükler	29.113.020	25.017	4.012.575	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	492.110	22.296	52.657	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	82.546.962	8.011.045	4.206.098	-	-	-	-
13.Kısa vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	149.393.314	9.189.710	12.392.507	10.380	1.176	-	66.700
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	509.879.556	3.037.318	67.926.319	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	509.879.556	3.037.318	67.926.319	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	659.272.870	12.227.028	80.318.826	10.380	1.176	-	66.700
19.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	-451.629.934	681.787	-63.202.903	-5.697	-1.176	-	-66.685
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-404.976.646	3.887.106	-59.626.449	-10.250	-1.176	-	-66.685
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 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.03.2020			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	444.252	(444.252)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	444.252	(444.252)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(45.600.895)	45.600.895	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(45.600.895)	45.600.895	-
TOPLAM (3+6)	(45.156.643)	45.156.643	-
Sterlin in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(4.591)	4.591	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(4.591)	4.591	-
TOPLAM (3+6+9)	(45.161.233)	45.161.233	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2019			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	861.391	(861.391)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	861.391	(861.391)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(44.311.693)	44.311.693	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(44.311.693)	44.311.693	-
TOPLAM (3+6)	(43.450.301)	43.450.301	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(3.745)	3.745	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(3.745)	3.745	-
TOPLAM (6+9)	(43.454.046)	43.454.046	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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

31.03.2020	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasabeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasabeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	23.887.916	-	-	23.887.916	4
Ticari alacaklar	-	142.395.039	-	-	142.395.039	7
Diğer alacaklar	-	3.383.212	-	-	3.383.212	8
Finansal yatırımlar	148.193	-	-	-	148.193	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				601.577.724	601.577.724	6
Ticari borçlar				82.762.339	82.762.339	7
Diğer Borçlar				4.057.440	4.057.440	8
31.12.2019	Gerçeğe uygun zararda muhasabeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasabeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri		33.948.135			33.948.135	4
Ticari alacaklar		145.840.710			145.840.710	7
Diğer alacaklar		7.836.647			7.836.647	8
Finansal yatırımlar	8.181.583				8.181.583	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				556.897.886	556.897.886	6
Ticari borçlar				70.314.642	70.314.642	7
Diğer borçlar				5.767.046	5.767.046	8

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.03.2020:

- Çin Halk Cumhuriyeti’nin Wuhan kentinde 2019 yılı Aralık ayında ortaya çıkan ve tüm dünyaya yayılan Coronavirüs salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü 11 Mart 2020 tarihinde pandemi ilan etmiştir.

Yaşamakta olduğumuz pandemi sürecinin; Şirket faaliyetlerine, iş yapış süreçlerine ve finansal durumuna olası etkileri yakından takip edilmektedir. Şirketin faaliyet gösterdiği araç üstü ekipman ve savunma sanayii sektörlerinde ve genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler paralelinde tedarik ve satış kanallarında aksamalar olabilmekle birlikte üretim kanallarında herhangi bir aksama yaşanmamıştır.

Pandemi sürecinin dünyada ve Türkiye’de olası etkilerinin ne olacağı ve ne kadar süreceği öngörülememekte ve bu sürecin şirket faaliyetleri ve finansal tabloları üzerindeki olası etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

31.12.2019:

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