

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

İçindekiler

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

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		917.166.118	764.783.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.445.910	33.948.135
Finansal Yatırımlar	5	165.852	8.181.583
Ticari Alacaklar		197.587.899	145.840.710
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	3.107.750
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	197.587.899	142.732.960
Diğer Alacaklar		4.019.581	7.836.647
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.019.581	7.836.647
Stoklar	9	573.654.237	467.711.106
Peşin Ödenmiş Giderler	10	69.230.254	51.880.824
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	27	-	1.015.208
Diğer Dönen Varlıklar	19	62.062.385	48.368.892
Duran Varlıklar		186.935.388	124.809.107
Diğer Alacaklar		22.676	22.676
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	22.676	22.676
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	46.995	99.568
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.390.000	2.172.000
Maddi Duran Varlıklar	13	98.663.039	68.347.434
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		24.096.261	24.089.252
- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	14	24.096.261	24.089.252
Peşin Ödenmiş Giderler	10	24.072.133	8.079.540
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	34.644.284	21.998.637
TOPLAM VARLIKLAR		1.104.101.506	889.592.212

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

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		308.470.555	228.223.955
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	51.340.178	25.148.303
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	105.430.236	1.178.518
Ticari Borçlar		74.995.118	70.314.642
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	74.995.118	70.314.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.421.084	2.088.522
Diğer Borçlar		1.860.578	5.767.046
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	2.984.817
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.860.578	2.782.229
Ertelenmiş Gelirler	10	67.813.751	120.827.538
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.609.610	2.899.386
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.	18	1.343.125	1.373.615
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.266.485	1.525.771
Uzun Vadeli Yükümlülükler		555.618.464	548.585.399
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	531.497.039	530.571.065
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.015.389	6.506.676
- Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.	18	8.015.389	6.506.676
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	16.106.036	11.507.658
ÖZKAYNAKLAR		240.012.487	112.782.858
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		239.912.561	112.702.230
Ödenmiş Sermaye	20	217.500.000	75.000.000
Pay İhraç Primleri	20	2.590.034	2.239.089
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		38.488.484	16.644.698
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20	36.826.372	16.766.665
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	20	1.662.112	(121.967)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	4.649.846	4.515.382
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	20	(1.759.039)	(1.759.039)
Geçmiş Yıllar Karları	20	15.927.638	29.626.010
Net Dönem Karı/(Zararı)		(37.484.402)	(13.563.910)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	99.926	80.628
TOPLAM KAYNAKLAR		1.104.101.506	889.592.212

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.S. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2020 - 31/12/2020 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2020 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2019 31.12.2019
Hasılat	21	353.082.258	278.914.003
Satışların Maliyeti (-)	21	(136.774.509)	(148.925.106)
BRÜT KAR/(ZARAR)		216.307.749	129.988.897
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(25.782.400)	(29.014.851)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(29.010.794)	(28.759.810)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.117.061)	(1.827.641)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	64.316.468	38.247.917
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(45.793.670)	(29.429.422)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		178.920.292	79.205.090
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	3.376.433	2.742.654
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(1.569)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar (Net)		(1.329)	16.066
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		182.293.827	81.963.810
Finansman Gelirleri	26	18.963.166	43.945.210
Finansman Giderleri (-)	26	(247.263.492)	(144.050.751)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		(46.006.499)	(18.141.731)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		8.541.395	4.606.024
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(2.317.431)	(680.156)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	10.858.826	5.286.180
Net Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		(37.465.104)	(13.535.707)
Azınlık Payları / Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	19.298	28.203
Ana Ortaklık Payları		(37.484.402)	(13.563.910)
Hisse başına kazanç		(0,17)	(0,18)
Seyreltilmiş (sulandırılmış) hisse başına kazanç		(0,17)	(0,18)

Katmerciler Araç Üstü Ekipman San Ve Tic. A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları**01/01/2020 - 31/12/2020 Dönemine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu(devamı)**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2020 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2019 31.12.2019
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	(37.465.104)	(13.535.707)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	21.905.795	246.457
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	22.288.563	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	2.366.780	315.971
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri)	(2.749.548)	(69.514)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(2.749.548)	(69.514)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	21.905.795	246.457
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(15.559.309)	(13.289.250)
Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Azınlık Payları	19.298	28.203
Ana Ortaklık Payları	(15.578.607)	(13.317.453)

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

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

ÖNCEKİ DÖNEM

						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 Kontrolle Tabi Tesebbüs 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
20	25.000.000	-	-	-	1.839.173	(368.424)	16.766.665	(1.759.039)	4.477.769	45.827.308	(15.718.331)	76.065.121	52.425	76.117.546
	-	-	-	-	-	-	-	-	37.613	(15.755.945)	15.718.331	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(445.353)	-	(445.353)	-	(445.353)
20	-	-	-	-	-	246.457	-	-	-	-	(13.563.910)	(13.317.453)	28.203	(13.289.250)
20	50.000.000	-	-	-	399.916	-	-	-	-	-	-	50.399.916	-	50.399.916
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	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

CARİ DÖNEM

1 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	20	75.000.000	-	-	-	2.239.089	(121.967)	16.766.665	(1.759.039)	4.515.382	29.626.010	(13.563.910)	112.702.230	80.628	112.782.858
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	134.464	(13.698.372)	13.563.910	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	20	-	-	-	-	1.846.088	20.059.707	-	-	-	(37.484.402)	(15.578.607)	19.298	(15.559.309)	
Pay İhracı ve Sermaye Artırımı		142.500.000	-	-	-	350.945	-	-	-	-	-	142.850.945	-	142.850.945	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	(62.009)	-	-	-	-	-	(62.007)	-	(62.007)	
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	20	217.500.000	-	-	-	2.590.034	1.662.112	36.826.372	(1.759.039)	4.649.846	15.927.638	(37.484.402)	239.912.561	99.926	240.012.487

01.01.2020 - 31.12.2020 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.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT:		(109.210.677)	(74.789.974)
Dönem Net Kârı / Zararı		(37.465.104)	(13.535.707)
Dönem Net Kârı / Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		159.546.345	32.584.324
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14	3.451.449	3.895.245
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	4.501.035	(2.856.472)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		9.054.071	10.685.864
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düz.		151.081.185	25.465.711
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(8.541.395)	(4.606.024)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(239.455.056)	(117.004.166)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(105.943.131)	(129.770.717)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(51.747.189)	(27.808.467)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düz.		4.499.448	(3.516.605)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	4.680.476	(741.310)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzelt.		(4.588.850)	(5.262.209)
İşletme Sermayesinde Ger. Diğer Artış / Azalışlarla İlgili Düzelt.		(86.355.810)	50.095.142
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(117.373.815)	(97.955.549)
Vergi Ödemeleri / İadeleri	27	(1.302.223)	(408.374)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		9.465.361	23.573.949
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.961.156)	(9.326.946)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık. Alım. Kaynak. Nakit Çık.	13-14	(10.997.508)	(9.463.747)
Alınan Faiz		36.352	136.801
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		95.603.073	86.371.232
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		104.142.645	506.815.252
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(96.581.819)	(410.083.591)
Pay İhracından ve Serm. Art. Kaynaklanan Nakit Girişleri		137.120.976	44.096.193
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç		(805.412)	(996.234)
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Ödenen Faiz		(47.206.782)	(46.504.572)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	4	(1.066.535)	(6.955.816)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZER.'DE Kİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(24.568.760)	2.254.312
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(24.568.760)	2.254.312
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	33.948.135	24.738.007
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZ. (A+B+C+D+E)	4	9.379.375	26.992.319

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	3
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
9. STOKLAR	27
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
15. KİRALAMA İŞLEMLERİ	34
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	41
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
27. GELİR VERGİLERİ	44
28. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48
30. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL	49
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	58
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

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

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

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şubeler:

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

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

Grubun ana faaliyet konuları aşağıda belirtildiği gibidir:

Boyama İşçiliği – Araç üstü ekipmanların boyanması

Kaynak İşçiliği – Araç üstü ekipmanların kaynak işçiliği

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

Şirket payları 2010 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2020 itibarıyla % 68,59'u Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (31.12.2019 : %56,59)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 402' tir. (31 Aralık 2019: 426).

Grup'un ana ortağı İsmail Katmerci'dir. (Not 20).

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. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları 08.03.2021 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.1.1. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.2. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

- (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 ARALIK 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>31.12.2020</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.	Kaynak İşçiliği	Türk Lirası	Türkiye	95,67	95,67
Gimkat Araç Üstü Ekipman San. ve Tic. A.Ş.	Araç Üstü Ekipman İmalatı	Türk Lirası	Türkiye	100,00	100,00

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

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

31 Aralık 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 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Lika	Savunma Sanayii	Türk Lirası	Türkiye	20	20

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

2.1.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

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

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve güncellenmiş TFRS'lerin Grup'un mali durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler(devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

2.1.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Değer Düşüklüğü

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

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

(ii) Finansal Yükümlülükler

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

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(b) Maddi duran varlıklar(devamı)

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

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

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

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) İtfa payları

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

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

(d) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(d) Araştırma ve Geliştirme Giderleri(devamı)

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

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

(e) Stoklar

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

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

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

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

(f) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar 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 kiralanmış gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

(g) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(g) Varlıklarda değer düşüklüğü(devamı)

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

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

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

(h) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 7.117 TL ve 6.380 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiki varsayımlar Not 18'de açıklanmıştır.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(i) Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(i) Raporlama döneminden sonraki olaylar(devamı)

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

(j) Karşılıklar

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

(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

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

(k) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(k) Hasılat(devamı)

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

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

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

(l) Devlet teşvikleri

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

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

(m) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(n) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

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

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına 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.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(o) Kiralama işlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü

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

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

- 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.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

(p) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(q) Vergi

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

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu 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 27’de verilmiştir.

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu 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 mahsuplaştırılabilir.

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

(iii) Vergi riski

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(r) Nakit akış tablosu

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

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

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

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

(s) Temettüler

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

(t) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

(u) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler, menkul kıymet satış zararlarından oluşmaktadır.

(v) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

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

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

(w) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikaları Özeti(devamı)

(r) Gerçeğe uygun değerin belirlenmesi(devamı)

(i) Ticari ve diğer alacaklar

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

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı. Dönüştürme seçeneği olmayan benzer 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 Grup'un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğin temel kaynakları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	20.734	25.370
Bankalar	10.425.176	33.893.115
- Vadesiz mevduatlar	10.415.176	33.883.115
TL	3.781.303	11.489.402
USD	5.219.116	11.828.599
EURO	1.414.757	10.565.114
- Vadeli mevduatlar (*)	10.000	10.000
TL	10.000	10.000
USD	-	-
EURO	-	-
Banka Posları	-	29.650
Toplam	10.445.910	33.948.135

- 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Grup Banka hesapları içerisinde 1.066.535 TL (31.12.2019 : 6.955.816 TL) nakit blokaj bulunmaktadır.

*Vadeli Mevduatlar

	31.12.2020	31.12.2019
30-60 Gün Arası	10.000	10.000

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2020		31.12.2019	
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Nominal Değeri	Defter Değeri	Nominal Değeri	Defter Değeri
Şekerbank Bono	100.000	161.958	100.000	143.869
Halkbank Bono	2.917	3.894	-	-
Kuveyt Türk Günlük Sertifika	-	-	1.499.999	8.037.714
Toplam	102.917	165.852	1.599.999	8.181.583

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

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.12.2020	31.12.2019
a) Banka Kredileri	681.383.607	551.456.748
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.883.846	5.441.138
Toplam	688.267.453	556.897.886

a) Banka Kredileri

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

31.12.2019					
Uzun Vadeli					
Ortalama Faiz		Borçlanmaların			
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli	Toplam
TL	15,29 - 28	-	70.084	55.811.088	55.881.172
USD	7 – 8,08	-	-	17.525.951	17.525.951
EUR	6,84 – 7,45	24.887.907	1.108.434	452.053.284	478.049.625
Toplam		24.887.907	1.178.518	525.390.323	551.456.748

	31.12.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	156.005.160	26.066.425
1-2 yıl içerisinde ödenecek	159.986.798	92.875.324
2-3 yıl içerisinde ödenecek	175.620.893	175.453.208
3-4 yıl içerisinde ödenecek	104.307.445	151.636.486
4 yıldan uzun ödenecek	85.463.311	105.425.305
Toplam	681.383.607	551.456.748

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 ARALIK 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) Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen Varlıklar**

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

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

Net Değerler	31.12.2020	31.12.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	6.883.846	5.441.138

31.12.2020	1 yıldan az	1 yıldan fazla- 8 yıldan az	8 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	129.468	551.985	-	681.453
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.119.516	7.160.251	-	8.279.767
USD cinsinden finansal kiralamalar	158.609	46.941	-	205.550
Toplam	1.407.593	7.759.177	-	9.166.770
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	59.412	339.557	-	398.969
EUR cinsinden finansal kiralamalar	558.746	5.743.498	-	6.302.244
USD cinsinden finansal kiralamalar	147.096	35.537	-	182.633
Toplam	765.254	6.118.592	-	6.883.846
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.

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

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

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

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alıcılar	196.213.381	142.585.606
Vadeli Çekler	1.505.435	275.000
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(130.917)	(127.646)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	8.975.499	7.687.988
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(8.975.499)	(7.687.988)
Ara Toplam	197.587.899	142.732.960
-İlişkili Taraflar	-	3.107.750
Toplam	197.587.899	145.840.710

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

<u>Alıcılar, Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	148.641.123	116.774.685
3-6 Ay Arası Vadeli	49.077.693	29.193.671
Toplam	197.718.816	145.968.356

31 Aralık 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 % 15,22, %0,23 ve %-0,55 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 178 gündür. (31.12.2019: sırasıyla % 10,41, %1,88 ve % -0,40 173 gün)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.975.499 TL (31.12.2019: 7.687.988 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Beklenen kredi zararı için 2.257.041 TL (31.12.2019: Yoktur.) karşılık ayrılmış olup 16 nolu dipnotta yer verilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla dönem içinde ayrılan karşılık tutarı 44.057 TL'dir. (31 Aralık 2019: 230.907 TL) Şüpheli alacaklar, Şirket' in raporlama tarihi itibarıyla mal satış yaptığı müşteriler ile ilgili olarak tahsilat yapılamayan tutardan oluşmaktadır.

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

<u>(*)Şüpheli Ticari Alacaklar/Beklenen Kredi Zararı</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dönem Başı	7.687.988	7.719.474
Dönem Gideri	44.057	230.907
Kur Farkı	1.243.454	423.648
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(686.042)
Dönem Sonu	8.975.499	7.687.988

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Satıcılar (*)	40.317.481	47.471.712
Borç Senetleri (*)	24.891.426	17.204.790
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(628.559)	(407.316)
Diğer Ticari Borçlar	10.414.770	6.045.456
Toplam	74.995.118	70.314.642

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

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

* Satıcılar ve Borç Senetleri	31.12.2020	31.12.2019
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	48.955.201	45.273.551
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	16.253.706	19.402.951
Toplam	65.208.907	64.676.502

31.12.2020 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 % 15,22, %0,23 ve % -0,55 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 194 gündür. (31.12.2019: %10,41, %1,88 ve % -0,40; 173 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	252.295	198.221
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.124.168	7.410.804
SGK'dan Alacaklar	421.812	6.316
Denizbank Bloke Alacakları (*)	217.061	217.061
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.245	4.245
Toplam	4.019.581	7.836.647

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.676	22.676
Toplam	22.676	22.676

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.767.494	2.725.200
Diğer Çeşitli Borçlar	93.084	57.029
Ara Toplam	1.860.578	2.782.229
İlişkili Taraflar	-	2.984.817
Toplam	1.860.578	5.767.046

9. STOKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	215.207.644	137.104.820
Yarı Mamul	336.211.729	310.810.634
Mamuller	12.255.269	13.814.615
Ticari Mallar	-	1.414.459
Diğer Stoklar	9.979.595	4.566.578
Toplam	573.654.237	467.711.106

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

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

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 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>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	68.670.329	51.589.236
Gelecek Aylara Ait Giderler	559.925	291.588
Toplam	<u>69.230.254</u>	<u>51.880.824</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Gayrimenkul için Verilen Avanslar (*)	24.067.634	7.416.721
Gelecek Yıllara Ait Giderler	4.499	662.819
Toplam	<u>24.072.133</u>	<u>8.079.540</u>

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alınan Avanslar	67.813.751	120.827.538
Toplam	<u>67.813.751</u>	<u>120.827.538</u>

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	<u>31.12.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
LİKA SAVUNMA	20	46.995	20	99.568
Toplam	<u>20</u>	<u>46.995</u>		<u>99.568</u>

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Finansal Tablo Özet Bilgileri

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Toplam Varlıklar	192.510	195.667
Toplam Yükümlülükler	192.510	195.667
Dönem Karı/Zararı	(11.103)	(449.610)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 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		31.12.2020
<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	1.050.000	2.950.000	4.000.000
Binalar	1.122.000	268.000	1.390.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.172.000	3.218.000	5.390.000

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

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

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

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 94.050 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)

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

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

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

	31.12.2019							
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	22.333.977	9.453.742	1.801.845	3.174.271	4.680.010	69.426.390
Alımlar	-	-	89.401	817.941	13.305	547.621	8.003.954	9.472.222
Çıkışlar	-	-	-	-	(305.305)	-	(3.311)	(308.616)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hs.Transfer	-	-	-	1.236.554	-	-	(17.635)	1.218.919
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	31.500	-	-	(31.500)	-
Kapanış Bakiyesi	26.650.420	1.332.125	22.423.378	11.539.737	1.509.845	3.721.892	12.631.518	79.808.914
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>								
Açılış Bakiyesi	-	(204.973)	(669.145)	(5.579.881)	(677.060)	(2.027.986)	-	(9.159.045)
Dönem Gideri	-	(171.276)	(655.197)	(906.392)	(213.319)	(356.168)	-	(2.302.352)
Düzeltilme	-	-	-	(1.318)	(146)	1.402	-	(84)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	-	(376.249)	(1.324.342)	(6.487.591)	(890.525)	(2.382.752)	-	(11.461.481)
Maddi Duran Varlıklar, net	26.650.420	955.876	21.099.035	5.052.146	619.320	1.339.140	12.631.518	68.347.434

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

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 ARALIK 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)

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

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 2.085.452 TL'dir (31.12.2019: 2.302.352 TL). Bu tutarın 1.242.405 TL (31.12.2019: 1.468.781 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Not 23), 379.190 TL (31.12.2019: 376.438 TL) tutarındaki kısmı satılan hizmet maliyetine, 39.224 TL (31.12.2019: 46.917 TL) tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme Giderlerine, 39.394 TL (31.12.2019: 47.249 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (Not 23), 385.240 TL (31.12.2019: 362.965 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde 34.823.700 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31.12.2019: 10.406.000 TL)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

				31.12.2019	
	<u>Haklar</u>	<u>Aktifleştirilen</u> <u>Geliştirme</u> <u>Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi</u> <u>Olm. Duran</u> <u>Varlıklar</u> <u>Yapılandırma</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>					
1 Ocak 2019	1.564.142	18.335.024	7.228.742	-	27.127.908
Alımlar	172.901	5.923.645	-	-	6.096.620
Maddi Dur. Varlık hsb Transfer	17.635	(1.236.554)	-	-	(1.218.919)
Yapılandırılan Fin.Kir.Söz.Farkı	-	-	-	309.750	309.750
Stoklar Hs Transfer	-	(2.783.957)	-	-	(2.783.957)
Kapanış Bakiyesi	1.754.678	20.238.158	7.228.742	309.750	29.531.329
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>	(1.146.879)	(675.587)	(2.026.797)	-	(3.849.263)
<u>Dönem Gideri</u>	(256.023)	(331.187)	(1.005.684)	-	(1.592.893)
Düzeltilme	253	54	(227)	-	80
Kapanış Bakiyesi	(1.402.649)	(1.006.720)	(3.032.708)	-	(5.442.076)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	352.030	19.231.438	4.196.034	309.750	24.089.252

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları kullanım lisansları ve aktifleştirilen geliştirme giderlerinden oluşmaktadır.

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 1.365.996 TL dir. (31.12.2019: 1.592.893 TL) Bu tutarın 715.840 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine (31.12.2019: 724.347 TL) (Not 23), 260.127 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (31.12.2019: 257.578 TL) (Not 23), 388.266 TL tutarındaki kısmı Araştırma ve Geliştirme giderlerine (31.12.2019: 608.121 TL), 1.763 TL tutarındaki kısmı Pazarlama giderlerine (31.12.2019: 2.847 TL) (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Borçlanma Maliyeti

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan 2 adet kira sözleşmesi bulunmakta olup İzmir fabrika depolama alanıyla ilgilidir. Ayrıca 3 adet araç kiralama sözleşmesi bulunmaktadır.

<u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Asgari kira ödemeleri	1.397.915	1.340.077

<u>İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin ödemeler:</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Bir yıl içinde	1.397.915	1.340.077

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 2020 yılı olup araç, depo ve ofis kiralamaları ile ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Grup'un 31.12.2020 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 94.050 TL'dir.
(31.12.2019: 96.500 TL) (Not 25)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Garanti Gider Karşılığı	1.867.858	1.466.393
Dava Gider Karşılığı	141.586	59.378
TFRS 9 Düzeltmesi Karşılığı(Beklenen Kredi Zararı)	2.257.041	-
Toplam	4.266.485	1.525.771

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 6 adet dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam tutarı 141.586 TL olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.
(31 Aralık 2019: 59.378 TL)

Teminat-Rehin-İpotekler - Kefaletler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin detaylar bir sonraki sayfada ki gibidir;

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2020

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

	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
<u>Karşılıkları</u>					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim 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	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376

31.12.2019

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

	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>QAR</u>	<u>TL</u>
<u>Karşılıkları</u>					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’LER	288.409.873	10.891.624	16.214.828	162.000	115.607.058
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.12.2020</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	77.227.793	2.339.967	3.511.350	-	28.421.376	155.788.315	5.891.624	12.534.828	162.000	37.160.708
Rehinler	-	-	-	-	-	696.350	-	-	-	696.350
İpotekler	147.601.572	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000	131.925.208	5.000.000	3.680.000	-	77.750.000
Toplam	224.829.365	7.339.967	7.191.350	-	106.171.376	288.409.873	10.891.624	16.214.828	162.000	115.607.058

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

- Sosyal Sigortalar Kurumunun çıkarmış olduğu muhtelif kanunlar kapsamında dönem içerisinde 1.788.811 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden faydalanılmıştır. (31.12.2019: 1.507.952 TL).
- Ekonomi Bakanlığı'nın muhtelif tarihlerde düzenlemiş olduğu Vergi, Resim ve Harç İstisna belgesi kapsamında yurt içindeki çeşitli Kamu kurumlarına ait toplamda 66.542 TL tutarında İhale karar, sözleşme ve ödeme damga vergisi istisnasından faydalanılmıştır. (31.12.2019: 1.842.319 TL)
- Şirket 2020 yılında yürüttüğü Arge faaliyetleri nedeniyle Arge faaliyetlerini yürüten personele ait toplam 733.130 TL lik (31.12.2019: 660.541 TL) vergi ve sgk prim desteğinden faydalanmıştır.
- Arge faaliyetleri ile ilgili olarak toplamda 3.585.828 TL lik Kurumlar vergisi indirimi dönem faaliyetleri zarar ile sonuçlandığından izleyen dönemlere devir edilmiştir. (31.12.2019: 1.692.208 TL)
- Şirket 2020 yılında yürüttüğü projelerle ilgili 163.255 TL (31.12.2019: 128.670) Teydep proje teşviği, 92.700 TL (31.12.2019: 172.195) Ticaret Bakanlığı tasarım desteğinden faydalanmıştır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	1.343.125	1.373.615
Toplam	1.343.125	1.373.615
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.015.389	6.506.676
Toplam	8.015.389	6.506.676
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Personele Borçlar	421.330	913.591
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	999.754	1.174.931
Toplam	1.421.084	2.088.522

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

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

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

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

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, % 15,22 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.506.676	5.386.098
Hizmet maliyeti	1.562.630	1.615.147
Faiz maliyeti	1.285.981	836.494
İptal Edilen Kıdem Tazminatları / Düzeltmeler	1.026.882	(1.015.092)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (*)	(2.366.780)	(315.971)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	8.015.389	6.506.676

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla (2.366.780) TL (31.12.2019: (315.971) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam gider 2.848.611 TL’dir. (31.12.2019: 2.451.641) Bu tutarın 1.555.065 TL (31.12.2019: 1.485.980) tutarında ki kısmı satılan malın maliyetine (Not 21), 656.630 TL (31.12.2019: 490.644 TL) tutarında ki kısmı satılan hizmet maliyetine (Not 21), 483.940 TL (31.12.2019: 349.047 TL) tutarında ki kısmı genel yönetim giderlerine, 152.976 TL (31.12.2019: 125.970 TL) tutarında ki kısmı pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Devreden KDV	61.328.564	47.896.284
İş Avansları	679.399	461.993
Diğer	54.422	10.615
Toplam	62.062.385	48.368.892

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

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

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

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

	31.12.2020		31.12.2019	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
İsmail Katmerci	13,81	30.026.601	25,81	19.354.000
Havva Katmerci	4,40	9.570.000	4,40	3.300.000
Mehmet Katmerci	4,40	9.570.000	4,40	3.300.000
Ayşenur Çobanoğlu	4,40	9.570.000	4,40	3.300.000
Furkan Katmerci	4,40	9.570.000	4,40	3.300.000
Halka Açık Kısım(*)	68,59	149.193.399	56,59	42.446.000
Çıkarılmış Sermaye	100,00	217.500.000	100,00	75.000.000
Ödenmiş Sermaye		217.500.000		75.000.000

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

Şirketin ödenmiş sermayesi dönem içerisinde 75.000.000 TL den 142.500.000 TL (%190) bedelli olarak artırılmış olup yeni sermayesi 217.500.000 TL'dir. (31.12.2019: 75.000.000 TL) Şirket sermayesi her biri 1TL Nominal değerli 217.500.000 adet paya ayrılmış olup, 17.400.000 adedi A grubu nama yazılı, 200.100.000 adedi ise B grubu hamiline yazılıdır. A Grubu paylar imtiyazlı paylar olup; 13.920.000 Adedi İsmail Katmerci'ye, 870.000 Adedi Havva Katmerci'ye, 870.000 Adedi Mehmet Katmerci'ye, 870.000 Adedi Ayşenur Çobanoğlu'na, 870.000 Adedi Furkan Katmerci'ye aittir. İmtiyazlı payların sahibine sağladığı haklar aşağıdaki gibidir; Şirketin idaresi ve işleri genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dairesinde A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek en az 5 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir.(Esas Sözleşme Madde 10) Çıkarılan bütün paylar ödenmiştir.

b) Pay İhraç Primleri

	31.12.2020	31.12.2019
Pay İhraç Primleri	2.590.034	2.239.089
	2.590.034	2.239.089

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	31.12.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	36.826.372	16.766.665
	36.826.372	16.766.665
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başındaki Bakiye	16.766.665	16.766.665
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değ. Kaynaklanan Artış	22.288.563	-
Yeniden Değ. İşleminde Kay. Ert. Vergi Yük.	(2.228.857)	-
Dönem Sonu Bakiye	36.826.372	16.766.665

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

	31.12.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.662.112	(121.967)

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

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

	1.662.112	(121.967)
--	------------------	------------------

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	4.649.846	4.515.382
Toplam	4.649.846	4.515.382

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	15.927.638	29.626.010
Toplam	15.927.638	29.626.010

h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak Bakiyesi	80.628	52.425
Ana Ortaklık Dışı Kar / Zarar Payı	19.298	28.203
Ana Ortaklık Dışı Payları	99.926	80.628

h) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri**İçeren Birleşmelerin Etkisi**

	31.12.2020	31.12.2019
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(1.759.039)	(1.759.039)
Toplam	(1.759.039)	(1.759.039)

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

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.

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

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

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	82.093.506	179.950.632
- Mamul Satış Gelirleri	82.093.506	179.950.632
Yurtdışı Satış Gelirleri	274.317.952	99.010.593
- Mamul Satış Gelirleri	274.317.952	99.010.593
Diğer Gelirler	2.377.660	2.394.226
- Diğer Gelirler	2.377.660	2.394.226
Toplam Gelirler	358.789.118	281.355.451

Satış İndirimleri (-)	(101.010)	-
Satıştan İadeler (-)	(5.605.850)	(2.441.448)
Satış Gelirleri, (net)	353.082.258	278.914.003

<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
-Satılan Hizmet Maliyeti	7.746.038	6.482.545
-Satılan Mamul Maliyeti	114.903.738	127.818.527
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	14.124.732	14.624.034
Satışların Maliyeti	136.774.509	148.925.106
Brüt Kar / (Zarar)	216.307.749	129.988.897

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

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

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

	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.782.400	29.014.851
Pazarlama Giderleri (-)	29.010.794	28.759.810
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.117.061	1.827.641
Toplam	<u>55.910.235</u>	<u>59.602.302</u>

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Personel Giderleri	10.009.077	16.710.875
Müşavirlik Giderleri	668.198	687.070
Vergi, Resim ve Harçlar	716.009	1.257.622
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	773.189	786.736
Seyahat Giderleri	1.144.961	712.825
Sermaye Artırım Giderleri	695.523	245.265
İlan ve Reklam Giderleri	68.568	42.160
Kira Giderleri	614.114	515.492
Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizmetler	249.428	969.984
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	243.005	309.435
Danışmanlık Giderleri	246.262	359.113
Abone ve Aidat Giderleri	318.209	338.683
Bilgi İşlem Giderleri	167.934	62.215
Bakım Onarım Giderleri	134.289	101.600
Haberleşme Giderleri	119.582	117.784
Dava, İcra ve Noter Giderleri	53.367	460.929
Sigorta Giderleri	102.351	77.893
Covid-19 Giderleri	443.025	-
Turquality Giderleri	521.254	-
Diğer Giderler	8.494.055	5.259.170
Toplam	<u>25.782.400</u>	<u>29.014.851</u>

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

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

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

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Personel Giderleri	3.538.372	4.545.703
Satış, Servis vb.	6.638.722	6.693.809
İhracat Komisyonları	6.009.487	9.081.048
İhracat Giderleri	8.069.940	2.915.680
Vergi, Resim ve Harçlar	140.048	268.602
Fuar Giderleri	-	610.970
Kira Giderleri	520.361	845.324
Seyahat Giderleri	1.555.957	880.453
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	152.528	205.071
Nakliye Giderleri	87.275	234.301
İhale Giderleri	162.749	125.212
Temsil ve Ağırılama Giderleri	177.989	182.763
Sigorta Giderleri	6.281	33.069
Elektrik, Su, Akaryakıt Giderleri	121.284	191.270
Dava, İcra ve Noter Giderleri	69.040	248.081
Amortisman ve İtfa Giderleri	53.959	51.395
İlan ve Reklam Giderleri	-	3.679
Haberleşme Giderleri	30.776	40.691
Bakım Onarım Giderleri	2.880	7.335
Abone ve Aidat Giderleri	1.338	13.683
Diğer Giderler	1.671.808	1.581.671
Toplam	29.010.794	28.759.810

<u>Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Abone ve Aidat Giderleri	155	2.713
Amortisman ve İtfa Giderleri	49.278	106.460
Eğitim Giderleri	-	90
Malzeme Giderleri	514.302	785.417
Danışmanlık Giderleri	127.564	139.291
Personel Giderleri	413.365	743.386
Diğer Giderler	12.397	50.284
Toplam	1.117.061	1.827.641

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

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Genel Üretim Giderleri	1.242.405	1.468.781
Hizmet Maliyeti	379.190	376.438
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	39.224	46.917
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	39.394	47.249
Genel Yönetim Giderleri	385.240	362.965
Toplam	<u>2.085.452</u>	<u>2.302.352</u>

İtfa ve Tükenme Payları	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Genel Üretim Giderleri	715.840	724.347
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	388.266	608.121
Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri	1.763	2.847
Genel Yönetim Gideri	260.127	257.578
Toplam	<u>1.365.996</u>	<u>1.592.893</u>

Personel Giderleri	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Personel Giderleri	16.695.977	23.733.582
Kıdem Tazminatı Giderleri	2.848.611	2.451.641
İzin Karşılığı Giderleri	(30.490)	45.689
Toplam	<u>19.514.098</u>	<u>26.230.912</u>

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.812.956	4.320.748
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Gelirleri	60.532.976	30.384.050
Reeskont Faiz Gelirleri	127.646	191.584
Diğer Gelir ve Karlar	1.842.890	3.351.535
Toplam	<u>64.316.468</u>	<u>38.247.917</u>

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01.-31.12.2020</u>	<u>01.01.-31.12.2019</u>
Karşılık Giderleri (-)	(2.434.963)	(230.907)
Ticari Faaliyetlere ait Kur Farkı Giderleri (-)	(40.370.460)	(28.801.917)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(241.769)	(279.118)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(2.746.478)	(117.480)
Toplam	<u>(45.793.670)</u>	<u>(29.429.422)</u>

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Kira Gelirleri (Not 12)	94.050	96.500
Yatırım Amaçlı Gayr. Değer Artışı (Not 12)	3.218.000	-
Menkul Kıymet Satış Geliri	36.331	136.801
Banka Faiz Geliri	28.031	2.493.132
Diğer	21	16.221
Toplam	3.376.433	2.742.654

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(1.569)	-
Toplam	(1.569)	-

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.2020 -31.12.2020</u>	<u>01.01.2019- 31.12.2019</u>
Kur Farkı Gelirleri	18.963.166	43.945.210
Toplam	18.963.166	43.945.210

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.2020-31.12.2020</u>	<u>01.01.2019-31.12.2019</u>
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	58.173.432	72.607.058
Kur Farkı Giderleri (-)	189.090.060	71.443.693
Toplam	247.263.492	144.050.751

27. GELİR VERGİLERİ

		<u>01.01-31.12.2020</u>		<u>01.01-31.12.2019</u>
Dönem Karı / (Zararı)		(37.465.104)		(13.535.707)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		8.541.395		4.606.024
Vergi Sonrası Kar / (Zarar)	%	(46.006.499)	%	(18.141.731)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	10.121.430	22%	3.991.181
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(4)%	(1.884.917)	(5)%	(841.909)
İndirimler/İstisnalar	(0)%	77.208	(9)%	1.692.208
Kullanılmayan Mali Yıl Zararları	-	-	-	-
Diğer	0%	227.675	(1)%	(235.456)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	18%	8.541.395	8%	4.606.024

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

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

27. 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.

	<u>Ertelenmiş Vergi</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u>	
	<u>Geliri</u>		<u>Gideri</u>		<u>Geliri/Gideri</u>	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	-	(133.686)	361.581	(133.686)	361.581
Karşılıklar (Dava,İzin,Garanti,Şüpheli)	22.552	(64.471)	-	-	22.552	(64.471)
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	(10.511)	(20.620)	-	-	(10.511)	(20.620)
Kıdem Tazminatı	852.853	270.606	-	-	852.853	270.606
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(324.200)	-	-	-	(324.200)	-
Kullanılabilir Mali Zararları	9.243.087	3.594.945	-	-	9.243.087	3.594.945
Kullanım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşük.	371.030	-	-	-	371.030	-
Diğer	837.701	1.144.139	-	-	837.701	1.144.139
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	10.992.512	4.924.599	(133.686)	361.581	10.858.826	5.286.180
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(133.686)	361.581	133.686	(361.581)	-	-
Net Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	10.858.826	5.286.180	--	--	10.858.826	5.286.180

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

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

27. GELİR VERGİLERİ(devamı)***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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %10 - %22'dir (2019 :%22).

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

	31.12.2020	31.12.2019
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(2.317.431)	(680.156)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):	10.858.826	5.286.180
Geçici Farklardan Kaynaklanan	1.615.739	1.691.235
Mali Zararlardan Kaynaklanan	9.243.087	3.594.945
	8.541.395	4.606.024

	31.12.2020	31.12.2019
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(520.692)	(69.514)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	(2.228.857)	-
	(2.749.548)	(69.514)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	5.791.846	4.536.510

Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	1.015.208
Toplam	-	1.015.208

Cari dönem vergi mutabakatı

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak Bakiyesi	(1.015.208)	(1.286.990)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.317.431	680.156
Yıl İçinde Ödenen Vergiler(*)	(1.302.223)	(408.374)
Toplam	-	(1.015.208)

(*) Diğer borçlar da muhasebeleştirilmiştir.

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

27. GELİR VERGİLERİ(devamı)

Ertelenmiş Vergi ilgili varlıklar/yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34.644.284	21.998.637
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(16.106.036)	(11.507.658)
Toplam	18.538.248	10.490.979

Ertelenmiş vergi mutabakatı

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak Bakiyesi	10.490.979	5.148.701
Kar veya Zarara Kaydedilen	10.858.826	5.286.180
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(2.749.548)	(69.514)
TFRS 16 Düzeltme Etkisi	-	84.135
Diğer	(62.009)	41.477
Toplam	18.538.248	10.490.979

VUK Mali Zararları

		31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Verginin Oluştuğu 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	2025	42.014.030	9.243.087	-	-	-	-
Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Varlığı		69.491.555	15.288.142	27.477.525	6.045.055	11.136.866	2.450.110

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2020	01.01.2019
Pay Başına Kazanç	31.12.2020	31.12.2019
Ana Ortaklık Dönem Net Karı / (Zararı)	(37.484.402)	(13.563.910)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	217.500.000	75.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,17)	(0,18)

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

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

01.01.- 31.12.2020 ve 01.01.- 31.12.2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2020		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	129.375	7.458
İlişkili Şirketler	6.395.680	5.841
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş. (**)	6.395.680	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	5.841
Toplam	6.525.055	13.299

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

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

01 Ocak - 31 Aralık 2019		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Ortaklar(*)	309.600	6.797
İlişkili Şirketler	-	-
KTM Gayrimenkul Yatırım Tah.Tic.A.Ş. (**)	8.585.750	-
KTM İş ve Endüstriyel Mak.Tic.A.Ş.	-	10.195
Toplam	8.895.350	16.992

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

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

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

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

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

30. KİLİT YÖNETİCİ PERSONEL

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür icra kurulu başkan vekili, Mali işler koordinatörü, yurt dışı satışlar direktöründen oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>		
Çalışanlara sağlanan ücret prim vb.	1.712.281	2.556.947
Toplam	1.712.281	2.556.947

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

	31.12.2020	31.12.2019
Finansal Borçlar	688.267.453	556.897.886
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(10.445.910)	(33.948.135)
Net Borç	677.821.543	522.949.751
Toplam Özkaynak	240.012.487	112.782.858
Borç/ Özkaynak Oranı	2,82	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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2020	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski		197.587.499	-	3.359.875	10.425.176
(A+B+C+D) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)		197.587.499	-	3.359.875	10.425.176
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	8.975.499	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.975.499)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**31. 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
Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	3.107.750	142.732.960	-	7.859.323	33.893.115
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.107.750	142.732.960	-	7.859.323	33.893.115
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	7.687.988	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.687.988)	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem(31.12.2020)

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	765.123.148	765.123.148	46.534.628	187.092.481	531.497.039
Banka kredileri	575.953.371	575.953.371	15.518.709	35.056.215	525.378.447
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	105.430.236	105.430.236	-	105.430.236	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	6.883.845	6.883.845	205.236	560.017	6.118.592
Ticari borçlar	74.995.118	74.995.118	28.950.105	46.045.013	-
Diğer borçlar	1.860.578	1.860.578	1.860.578	-	-
TOPLAM	765.123.148	765.123.148	46.534.628	187.092.481	531.497.039

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

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

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

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

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

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

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

31. 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2020			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.027.921	(4.027.921)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.027.921	(4.027.921)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(49.974.626)	49.974.626	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(49.974.626)	49.974.626	-
TOPLAM (3+6)	(45.946.705)	45.946.705	-
Diğer Döviz Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(45.906.705)	45.906.705	-
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
31.12.2019			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi**

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

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Finansal yükümlülükler		688.267.453	556.897.886
EURO Krediler	-	492.124.796	476.941.191
USD Krediler	-	12.997.865	17.525.951
TL Krediler	-	70.830.711	55.811.088
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	-	105.430.236	1.178.518
Finansal Kiralama Borçları	-	6.883.845	5.441.138
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
EURO Krediler	-	-	-
USD Krediler	-	-	-
TL Krediler	-	-	-
Çıkarılmış Bonolar	-	-	-

Grubun finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalarıdır. Şirketin finansal kuruluşlara (Banka, Finansal Kiralama ve Katılım Bankaları vb.) olan kısa ve uzun vadeli borçları 03.04.2019 tarihinde imzalanan protokol çerçevesinde yapılandırılarak değişken faizli finansal araçlar sabit faizli finansal araçlar sınıfına alınmıştır. (31.12.2019 : 440.227 TL)

KATMERCİLER ARAÇ ÜSTÜ EKİPMAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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

31.12.2020	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	-	10.445.910	-	-	10.445.910	4
Ticari alacaklar	-	197.587.899	-	-	197.587.899	7
Diğer alacaklar	-	4.019.581	-	-	4.019.581	8
Finansal yatırımlar	165.852	-	-	-	165.852	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				688.267.453	688.267.453	6
Ticari borçlar				74.995.118	74.995.118	7
Diğer Borçlar				1.178.196	1.178.196	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		7.859.323			7.859.323	8
Finansal yatırımlar	8.181.583				8.181.583	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar				556.897.886	556.897.886	6
Ticari borçlar				70.314.642	70.314.642	7
Diğer borçlar				5.767.046	5.767.046	8

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

32. 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.

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2020:

- 31 Aralık 2020 tarihinde 7.117 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2021 tarihinden geçerli olmak üzere 7.639 TL’ye yükseltilmiştir.