

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN  
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

|                                                                                           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                                    | <b>1-2</b>  |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>            | <b>3</b>    |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                               | <b>4</b>    |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                        | <b>5</b>    |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>                                     | <b>6-40</b> |
| DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                         | 6-7         |
| DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                           | 7-8         |
| DİPNOT 3 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI                             | 9-12        |
| DİPNOT 4 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI                            | 12-14       |
| DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR                                                      | 14          |
| DİPNOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                         | 15          |
| DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                                      | 16-19       |
| DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR                                                      | 19-21       |
| DİPNOT 9 STOKLAR                                                                          | 21          |
| DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                           | 22-24       |
| DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                   | 24          |
| DİPNOT 12 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR                                                  | 25          |
| DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                                   | 25          |
| DİPNOT 14 BORÇLANMALAR                                                                    | 26-28       |
| DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR                                          | 28          |
| DİPNOT 16 TAAHHÜTLER                                                                      | 29-30       |
| DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                                  | 31          |
| DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 31          |
| DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER                                        | 32          |
| DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)               | 32-34       |
| DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)                                                     | 34          |
| DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                    | 34-38       |
| DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR                                                                | 39          |
| DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                            | 40          |

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                               |                                | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>Cari Dönem<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                               | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> |                                                                                  |                                                                                   |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                              |                                |                                                                                  |                                                                                   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                                        |                                | <b>1.556.049</b>                                                                 | <b>1.545.117</b>                                                                  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                     |                                | 63.096                                                                           | 69.837                                                                            |
| Finansal Yatırımlar                                                           |                                | 9.112                                                                            | 17.058                                                                            |
| Ticari Alacaklar                                                              | 8                              | 850.299                                                                          | 990.160                                                                           |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>                                  | 7                              | 570                                                                              | 627                                                                               |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>                          |                                | 849.729                                                                          | 989.533                                                                           |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar                                     |                                | 33.230                                                                           | 116.321                                                                           |
| <i>Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i> |                                | 33.230                                                                           | 116.321                                                                           |
| Diğer Alacaklar                                                               |                                | 60.737                                                                           | 7.181                                                                             |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>                                   |                                | 13.062                                                                           | -                                                                                 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>                           |                                | 47.675                                                                           | 7.181                                                                             |
| Türev Araçlar                                                                 |                                | 101.985                                                                          | 81.934                                                                            |
| Stoklar                                                                       | 9                              | 333.393                                                                          | 177.761                                                                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                                        | 13                             | 36.720                                                                           | 18.560                                                                            |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar                                        |                                | 1.560                                                                            | 1.067                                                                             |
| Diğer Dönen Varlıklar                                                         | 12                             | 65.917                                                                           | 65.238                                                                            |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                                        |                                | <b>1.346.510</b>                                                                 | <b>1.171.830</b>                                                                  |
| Finansal Yatırımlar                                                           |                                | 168.721                                                                          | 120.690                                                                           |
| Ticari Alacaklar                                                              | 8                              | 87.946                                                                           | -                                                                                 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>                          |                                | 87.946                                                                           | -                                                                                 |
| Türev Araçlar                                                                 |                                | 25.496                                                                           | 81.934                                                                            |
| Maddi Duran Varlıklar                                                         | 10                             | 563.865                                                                          | 530.595                                                                           |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                                     |                                | 22.171                                                                           | 12.645                                                                            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                                 |                                | 275.510                                                                          | 297.190                                                                           |
| <i>Şerefiye</i>                                                               |                                | 10.645                                                                           | 10.645                                                                            |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>                                    | 11                             | 264.865                                                                          | 286.545                                                                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                                        | 13                             | 11.078                                                                           | 169                                                                               |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                                      | 20                             | 114.470                                                                          | 53.302                                                                            |
| Diğer Duran Varlıklar                                                         | 12                             | 77.253                                                                           | 75.305                                                                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                       |                                | <b>2.902.559</b>                                                                 | <b>2.716.947</b>                                                                  |

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                              | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2021 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             |                        |                                                                      |                                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        | <b>1.681.088</b>                                                     | <b>1.104.709</b>                                                      |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 14                     | 419.448                                                              | 417.262                                                               |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                             | 14                     | 782.097                                                              | 272.311                                                               |
| Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlar                                                   |                        | 7.264                                                                | 22.642                                                                |
| Ticari Borçlar                                                                               | 8                      | 322.568                                                              | 307.640                                                               |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                            | 7                      | 7.862                                                                | 10.349                                                                |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                    |                        | 314.706                                                              | 297.291                                                               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                             |                        | 12.332                                                               | 7.863                                                                 |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 13                     | 17.584                                                               | 4.974                                                                 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                 |                        | 337                                                                  | 683                                                                   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      |                        | 95.376                                                               | 60.205                                                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                               |                        | 7.628                                                                | 4.731                                                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                | 15                     | 87.748                                                               | 55.474                                                                |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                              |                        | 24.082                                                               | 11.129                                                                |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        | <b>502.899</b>                                                       | <b>884.072</b>                                                        |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 14                     | 418.063                                                              | 805.070                                                               |
| Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar                                                   |                        | 22.354                                                               | 15.879                                                                |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                      |                        | 61.530                                                               | 63.123                                                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                               |                        | 47.066                                                               | 40.147                                                                |
| Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                | 15                     | 14.464                                                               | 22.976                                                                |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 13                     | 952                                                                  | -                                                                     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           |                        | <b>718.572</b>                                                       | <b>728.166</b>                                                        |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         |                        | <b>724.399</b>                                                       | <b>733.396</b>                                                        |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              |                        | 900.000                                                              | 900.000                                                               |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                    |                        | 22.586                                                               | 22.586                                                                |
| Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye katkısı                                                   |                        | 5.305                                                                | 5.305                                                                 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                                           |                        | 6.779                                                                | 6.779                                                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                        | 225.998                                                              | 225.928                                                               |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları                                                        |                        | 234.040                                                              | 233.970                                                               |
| Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları                               |                        | (8.042)                                                              | (8.042)                                                               |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    |                        | (30.268)                                                             | (34.612)                                                              |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                                 |                        | (220)                                                                | (4.564)                                                               |
| Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünden Kaynaklanan Değişim                     |                        | (30.048)                                                             | (30.048)                                                              |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                          |                        | 1.128                                                                | 1.128                                                                 |
| Geçmiş Yıllar Zararları                                                                      |                        | (393.788)                                                            | (414.039)                                                             |
| Net Dönem (Zararı)/Karı                                                                      |                        | (13.341)                                                             | 20.321                                                                |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                           |                        | <b>(5.827)</b>                                                       | <b>(5.230)</b>                                                        |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                        | <b>2.902.559</b>                                                     | <b>2.716.947</b>                                                      |

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                        |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2021 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2020 |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                        | Dipnot<br>Referansları |                                                                   |                                                                     |                                                                   |                                                                     |
| Hasılat                                                | 17                     | 1.093.341                                                         | 509.602                                                             | 990.566                                                           | 449.864                                                             |
| Satışların Maliyeti (-)                                | 17                     | (885.351)                                                         | (417.232)                                                           | (780.062)                                                         | (345.735)                                                           |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>                  |                        | <b>207.990</b>                                                    | <b>92.370</b>                                                       | <b>210.504</b>                                                    | <b>104.129</b>                                                      |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı                   | 17                     | 50.797                                                            | (32.548)                                                            | 193.475                                                           | 30.080                                                              |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)               | 17                     | (33.230)                                                          | 33.435                                                              | (139.964)                                                         | (3.116)                                                             |
| <b>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar</b>        |                        | <b>17.567</b>                                                     | <b>887</b>                                                          | <b>53.511</b>                                                     | <b>26.964</b>                                                       |
| <b>BRÜT KAR</b>                                        |                        | <b>225.557</b>                                                    | <b>93.257</b>                                                       | <b>264.015</b>                                                    | <b>131.093</b>                                                      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                            | 18                     | (48.418)                                                          | (15.924)                                                            | (42.998)                                                          | (12.357)                                                            |
| Pazarlama Giderleri (-)                                | 18                     | (53.881)                                                          | (21.991)                                                            | (44.443)                                                          | (21.648)                                                            |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                  | 18                     | (3.472)                                                           | (1.134)                                                             | (3.278)                                                           | (1.683)                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                     | 19                     | 124.775                                                           | (12.731)                                                            | 253.778                                                           | 134.458                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                 | 19                     | (4.758)                                                           | 1.563                                                               | (1.818)                                                           | 3                                                                   |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                              |                        | <b>239.803</b>                                                    | <b>43.040</b>                                                       | <b>425.256</b>                                                    | <b>229.866</b>                                                      |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                      |                        | 3.754                                                             | 1.377                                                               | 1.786                                                             | 1.581                                                               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                  |                        | (46)                                                              | -                                                                   | (50)                                                              | -                                                                   |
| <b>FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>        |                        | <b>243.511</b>                                                    | <b>44.417</b>                                                       | <b>426.992</b>                                                    | <b>231.447</b>                                                      |
| Finansman Giderleri (-)                                | 14                     | (318.280)                                                         | (74.904)                                                            | (420.300)                                                         | (218.679)                                                           |
| <b>VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR</b>                      |                        | <b>(74.769)</b>                                                   | <b>(30.487)</b>                                                     | <b>6.692</b>                                                      | <b>12.768</b>                                                       |
| <b>Vergi Geliri / (Gideri)</b>                         |                        | <b>60.831</b>                                                     | <b>64.858</b>                                                       | <b>(4.847)</b>                                                    | <b>(3.445)</b>                                                      |
| Dönem Vergi Gideri                                     | 20                     | (337)                                                             | 105                                                                 | (960)                                                             | (306)                                                               |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                     | 20                     | 61.168                                                            | 64.753                                                              | (3.887)                                                           | (3.139)                                                             |
| <b>DÖNEM (ZARARI) / KARI</b>                           |                        | <b>(13.938)</b>                                                   | <b>34.371</b>                                                       | <b>1.845</b>                                                      | <b>9.323</b>                                                        |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                            |                        | (597)                                                             | (333)                                                               | (4.451)                                                           | (997)                                                               |
| Ana Ortaklık Payları                                   |                        | (13.341)                                                          | 34.704                                                              | 6.296                                                             | 10.320                                                              |
| <b>Pay Başına (Kayıp) / Kazanç (Kr) (hisse başına)</b> | 21                     | <b>(0,015)</b>                                                    | <b>0,039</b>                                                        | <b>0,007</b>                                                      | <b>0,011</b>                                                        |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):</b>           |                        |                                                                   |                                                                     |                                                                   |                                                                     |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>   |                        | <b>4.344</b>                                                      | <b>4.861</b>                                                        | <b>(6.543)</b>                                                    | <b>(3.514)</b>                                                      |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                           |                        | 4.344                                                             | 4.861                                                               | (6.543)                                                           | (3.514)                                                             |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)</b>            |                        | <b>4.344</b>                                                      | <b>4.861</b>                                                        | <b>(6.543)</b>                                                    | <b>(3.514)</b>                                                      |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER</b>                           |                        | <b>(9.594)</b>                                                    | <b>39.232</b>                                                       | <b>(4.698)</b>                                                    | <b>5.809</b>                                                        |
| <b>Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı:</b>               |                        | <b>(9.594)</b>                                                    | <b>39.232</b>                                                       | <b>(4.698)</b>                                                    | <b>5.809</b>                                                        |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                            |                        | (597)                                                             | (333)                                                               | (4.451)                                                           | (997)                                                               |
| Ana Ortaklık Payları                                   |                        | (8.997)                                                           | 39.565                                                              | (247)                                                             | 6.806                                                               |

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|                                                                   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                           |                                            |                                     |                                               | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                              |                                                                            | Birikmiş Karlar                     |                         |                           |                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                   | Ödenmiş Sermaye                                                                            | Sermaye Düzeltme Farkları | Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı | Paylara İlişkin Primler/ İskontolar | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları              | Yabancı Para Çevrim Farkları | Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünden Kaynaklanan Kazançlar | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Zararları | Net Dönem Karı / (Zararı) | Ana Ortaklığa Ait Kontrol Gücü Olmayan Paylar |             |             |
|                                                                   |                                                                                            |                           |                                            |                                     |                                               |                                                                                         |                              |                                                                            |                                     |                         |                           | Özkaynaklar                                   | Özkaynaklar | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)                     | 900.000                                                                                    | 22.586                    | 5.305                                      | 6.779                               | 153.913                                       | (8.022)                                                                                 | 1.496                        | -                                                                          | 1.045                               | (431.961)               | 18.025                    | 669.166                                       | (5.630)     | 663.536     |
| Transferler                                                       | -                                                                                          | -                         | -                                          | -                                   | (1)                                           | -                                                                                       | -                            | -                                                                          | 83                                  | 17.943                  | (18.025)                  | -                                             | -           | -           |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                   | -                                                                                          | -                         | -                                          | -                                   | -                                             | -                                                                                       | (3.029)                      | -                                                                          | -                                   | -                       | 6.296                     | (247)                                         | (4.451)     | (4.698)     |
| 30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)                   | 900.000                                                                                    | 22.586                    | 5.305                                      | 6.779                               | 153.912                                       | (8.022)                                                                                 | (1.533)                      | -                                                                          | 1.128                               | (414.018)               | 6.296                     | 668.919                                       | (10.081)    | 658.838     |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler (Dönem Başı) | 900.000                                                                                    | 22.586                    | 5.305                                      | 6.779                               | 233.970                                       | (8.042)                                                                                 | (4.564)                      | (30.048)                                                                   | 1.128                               | (414.039)               | 20.321                    | 733.396                                       | (5.230)     | 728.166     |
| Transferler                                                       | -                                                                                          | -                         | -                                          | -                                   | 70                                            | -                                                                                       | -                            | -                                                                          | -                                   | 20.251                  | (20.321)                  | -                                             | -           | -           |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                   | -                                                                                          | -                         | -                                          | -                                   | -                                             | -                                                                                       | 4.344                        | -                                                                          | -                                   | -                       | (13.341)                  | (8.997)                                       | (597)       | (9.594)     |
| 30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)                   | 900.000                                                                                    | 22.586                    | 5.305                                      | 6.779                               | 234.040                                       | (8.042)                                                                                 | (220)                        | (30.048)                                                                   | 1.128                               | (393.788)               | (13.341)                  | 724.399                                       | (5.827)     | 718.572     |

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|                                                                                                   |                             | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                   | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> |                                                                               |                                                                               |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                    |                             | <b>229.226</b>                                                                | <b>105.765</b>                                                                |
| Dönem Karı / (Zararı)                                                                             |                             | (13.938)                                                                      | 1.845                                                                         |
| <b>Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                         |                             | <b>442.413</b>                                                                | <b>411.379</b>                                                                |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                |                             | 52.725                                                                        | 46.425                                                                        |
| - Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler                                                          |                             | 2.037                                                                         | (3.895)                                                                       |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler                                              | 8                           | 918                                                                           | 1.445                                                                         |
| - Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 9                           | 1.119                                                                         | (5.340)                                                                       |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                              |                             | 127.349                                                                       | 61.537                                                                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili                                   |                             | 16.427                                                                        | 11.608                                                                        |
| - Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                        |                             | 110.922                                                                       | 49.929                                                                        |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                            |                             | 146.704                                                                       | 87.225                                                                        |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           |                             | (2.176)                                                                       | (3.366)                                                                       |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 14-19                       | 148.880                                                                       | 90.591                                                                        |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                              |                             | 176.063                                                                       | 222.647                                                                       |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler                                            |                             | -                                                                             | (7.252)                                                                       |
| - Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler                  |                             | -                                                                             | (7.252)                                                                       |
| - Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                             |                             | (60.831)                                                                      | 4.847                                                                         |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler          |                             | (1.634)                                                                       | (155)                                                                         |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                |                             | <b>(104.021)</b>                                                              | <b>(264.070)</b>                                                              |
| - Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                               |                             | 2.947                                                                         | (293.461)                                                                     |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış                                                 |                             | 57                                                                            | (309.952)                                                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış                                         |                             | 2.890                                                                         | 16.491                                                                        |
| - Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                        | 9                           | (156.751)                                                                     | (91.349)                                                                      |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) / Azalış                                       |                             | 4.217                                                                         | 47.609                                                                        |
| - Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                                 |                             | 14.928                                                                        | 68.941                                                                        |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış                                                    |                             | (2.487)                                                                       | (4.684)                                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış                                  |                             | 17.415                                                                        | 73.625                                                                        |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış                                              |                             | 30.638                                                                        | 4.190                                                                         |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                  |                             | <b>324.454</b>                                                                | <b>149.154</b>                                                                |
| - Alınan Faiz                                                                                     |                             | 103                                                                           | 1.785                                                                         |
| - Ödenen Faiz                                                                                     |                             | -                                                                             | (421)                                                                         |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                  |                             | (6.611)                                                                       | (5.841)                                                                       |
| - Vergi Ödemeleri                                                                                 | 20                          | (1.560)                                                                       | (1.631)                                                                       |
| - Diğer Nakit Çıkışları                                                                           |                             | (87.160)                                                                      | (37.281)                                                                      |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                        |                             | <b>(45.900)</b>                                                               | <b>(20.416)</b>                                                               |
| - Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                 |                             | 1.713                                                                         | 760                                                                           |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                        | 10                          | (39.862)                                                                      | (14.664)                                                                      |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                | 11                          | (9.824)                                                                       | (7.968)                                                                       |
| - Alınan Faiz                                                                                     |                             | 2.073                                                                         | 1.581                                                                         |
| - Başka İşletmelerin Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları                              |                             | -                                                                             | (125)                                                                         |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                  |                             | <b>(192.521)</b>                                                              | <b>(94.731)</b>                                                               |
| - Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                        |                             | 848.096                                                                       | 517.656                                                                       |
| - Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                        |                             | (883.232)                                                                     | (551.038)                                                                     |
| - Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                      |                             | (18.036)                                                                      | (16.479)                                                                      |
| - Ödenen Faiz                                                                                     |                             | (139.786)                                                                     | (30.398)                                                                      |
| - Diğer Nakit Giriş / (Çıkışları)                                                                 |                             | 437                                                                           | (14.472)                                                                      |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ</b> |                             | <b>(9.195)</b>                                                                | <b>(9.382)</b>                                                                |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                       |                             | 2.454                                                                         | (10.057)                                                                      |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ</b>                                                  |                             | <b>(6.741)</b>                                                                | <b>(19.439)</b>                                                               |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                       |                             | <b>69.837</b>                                                                 | <b>47.239</b>                                                                 |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                       |                             | <b>63.096</b>                                                                 | <b>27.800</b>                                                                 |

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşletmenin ticaret unvanı: Karsan Otomotiv Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Karsan" veya "Şirket").

Hasanağa OSB Mahallesi Hosab Sanayi Caddesi No:53 16280, Nilüfer-BURSA

Bağlı bulunduğu grup: Kıraca Holding A.Ş.

İşlem gördüğü borsa: Borsa İstanbul Yıldız Pazar

Şirket, Türkiye’de her nevi oto montaj ve karöseri tesisleri kurmak, kurulmuş olanları satın almak, bunlara iştirak etmek, karöseri imali için oto ithal etmek, her nevi oto karöseri yapmak ve satmak amacıyla kurulmuştur. Şirket’in faaliyet alanları; çeşitli otomotiv markalarına motorlu araçlar üretmek, ithal ve ihraç etmektir. Aynı kapsamda, otomotiv ana ve yan sanayilerine endüstriyel hizmet vermektir, satış sonrası hizmetlerini doğrudan veya anlaşmalı servisler aracılığı ile sağlamaktadır.

Şirket hisse senetleri 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 1.065’tir. (31 Aralık 2020: 1.073).

Şirket’in bağlı ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir:

| Şirket ismi                             | Kuruluş ve faaliyet konusu | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) |                |
|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|
|                                         |                            |                     | 30 Eylül 2021                                                | 31 Aralık 2020 |
| Karsan İç ve Dış Ticaret A.Ş.           | Satış pazarlama            | Türk Lirası         | %100                                                         | %100           |
| Karsan USA LLC (*)                      | Satış pazarlama            | ABD Doları          | %100                                                         | %100           |
| Karsan Europe S.R.L.                    | Satış pazarlama            | Avro                | %100                                                         | %100           |
| Karsan North America LLC (**)           | Satış pazarlama            | ABD Doları          | %100                                                         | -              |
| Hervouet Corporate Industry (HCI) (***) | Satış pazarlama            | Avro                | %50                                                          | %50            |
| Hervouet Corporate Lease (HCL)          | Satış pazarlama            | Avro                | %50                                                          | %50            |

Yukarıda adı geçen kuruluşlar hep birlikte “Grup” olarak ifade edilmektedir.

(\*) Şirket, ABD’deki yerel otoritelerin düzenleyecekleri ihalelere katılmak amacıyla 26 Nisan 2010 tarihinde merkezi New York, ABD’de tamamı Karsan Otomotiv’e ait kuruluş aşamasında bir sermaye aktarımı gerektirmeyen Karsan USA LLC unvanı ile bir şirket kurmuştur. Şirkete herhangi bir sermaye aktarımı olmamış olup, gayri faal olduğu için konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir.

(\*\*) Şirket, ABD’deki yerel otoritelerin düzenleyecekleri ihalelere katılmak amacıyla 2021 yılında ABD’de tamamı Karsan Otomotiv’e ait kuruluş aşamasında bir sermaye aktarımı gerektirmeyen Karsan North America LLC unvanı ile bir şirket kurmuştur. Şirkete herhangi bir sermaye aktarımı olmamış olup, gayri faal olduğu için konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir.

(\*\*\*) Şirket, yurtdışı pazarlardaki rekabet gücünü ve verimliliği artırma hedefi çerçevesinde, Fransa’daki pazar payını artırmak ve kamu ihalelerine katılım sağlamak amacıyla, Fransa’daki yerleşik distribütörü Hervouet Corporate Industry’nin sermayesinde %50 oranında pay sahibi olacak şekilde 4.515 TL (700 Avro) nominal değerli 2.400 adet payı satın almıştır. 2.653 TL (400 Avro) tutarındaki ilk sermaye ödemesi 17 Haziran 2019 tarihinde ve 1.863 TL (300 Avro) tutarındaki ikinci sermaye ödemesi ise 31 Temmuz 2019 tarihinde gerçekleştirilmiştir.



## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

##### Ödenecek Temettü:

Halka açık şirketler, kar payı 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.

27 Mayıs 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucunda 2020 yılında dağıtılabılır kar oluşmadığından kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiş olup; dolayısıyla 2020 yılına ilişkin olarak, Şirket yönetimi temettü ödemesi yapılmasını planlamamaktadır.

##### Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar Not 3’te açıklanan değişiklikler haricinde 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikaları ve muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Grup’un 393.788 TL tutarında geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır. Aynı tarihte sona eren dönemde 13.938 TL tutarında dönem zararı oluşmaktadır. Ayrıca, Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 125.039 TL’lik negatif net işletme sermayesi oluşmuştur. Buna rağmen, Şirket para piyasasından kaynak bulmakta sıkıntı yaşamamaktadır. Şirket Yönetimi, bütçe ve tahmin çalışmalarında esas faaliyet karlılığının yanı sıra finansman yükündeki azalma ile birlikte net kârlılıkta da artış beklemektedir. Dolayısıyla işletmenin sürekliliğine ilişkin net işletme sermayesine yönelik bir risk, Şirket yönetimi tarafından öngörülmemektedir.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

##### a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

##### **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama**

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                                                     |                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                                             | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>                                                                                |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                                      |
| TFRS 3 (Değişiklikler)                              | <i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>                                                                |
| TMS 16 (Değişiklikler)                              | <i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>                                         |
| TMS 37 (Değişiklikler)                              | <i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>                        |
| TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 | <i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>                                                    |
| TFRS 4 (Değişiklikler)                              | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>                                |
| TFRS 16 (Değişiklikler)                             | <i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>                                                                |
| TMS 8 (Değişiklikler)                               | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>                                                                          |
| TMS 12 (Değişiklikler)                              | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>                      |

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (devamı)

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar***

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

##### **TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar***

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti***

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

##### **TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik**

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (devamı)

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)**

###### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

###### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

##### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklik ile “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### 4. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

##### **(a) Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesine ilişkin değerlendirmeler**

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

##### **(b) Zarar karşılığı hesaplanması**

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır. Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

##### **(c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri**

Maddi ve maddi olmayan varlıklar (arsalar ile tesis, makine ve cihazlar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

##### **(d) Karşılıklar**

Karşılıklar, Grup’un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Grup karşılık tahminlerini belirlerken geçmişteki ve dönem içerisindeki gerçekleşme oranlarını dikkate almaktadır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 4. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

##### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

###### **(e) Kullanılabilir mali zararlar**

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Grup, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarını muhasebeleştirirken, gelecekteki kar projeksiyonlarını ve cari dönemlerde oluşan zararların son kullanılabileceği tarihleri göz önünde bulundurmıştır. Bu konu ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini etkileyebilecektir.

###### **(f) Şüpheli alacak karşılığı**

Şüpheli hale gelen ticari alacaklar için Şirket vadesi geçmiş ve tahsilat imkânı azaldığı öngörülen alacaklar için geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine de dayanarak karşılık ayırmaktadır.

###### **(g) Yapılmakta olan yatırımlar ve aktifleştirilen geliştirme giderleri**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 243.177 TL (31 Aralık 2020: 196.133 TL) tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar halen yatırımı devam eden projelere ilişkin maddi ve maddi olmayan varlık yatırımlarından oluşmaktadır. Söz konusu projeler tamamlanmalarını takiben, aktifleştirilip amortisman ayırma yoluyla giderleştirilecektir. Ayrıca Grup'un 259.443 TL (31 Aralık 2020: 281.881 TL) tutarında maddi olmayan duran varlıklar altında aktifleştirdiği projelere ilişkin geliştirme giderleri bulunmaktadır. Ekonomik fayda sağlamayacak duruma gelen yapılmakta olan yatırımlar ve geliştirme maliyetleri dönem içinde gider yazılarak aktiften çıkartılır. Grup yönetimi en iyi tahminleri doğrultusunda yatırımlardan elde edeceği ekonomik faydanın defter değerlerinden yüksek olduğunu öngörmektedir.

###### **(h) Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi**

Grup, özellikle varlıkların üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerini aktifleştirmektedir. Dönem içinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerine ilişkin detay Dipnot 10'da açıklanmıştır.

###### **(i) Stok değer düşüklüğü**

Stok değer düşüklüğü Grup'un muhasebe politikası çerçevesinde belirlenmekte olup stokların hareketsiz bekleme süreleri ve olası değer kayıpları değerlendirilerek hesaplanmaktadır.

###### **(j) Yatırım indirimi, Ar-ge indirimi ve nakdi sermaye artışı faiz indirimi**

Grup, yapılan değerlendirme neticesinde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu çerçevesinde müteakip dönemlerde indirimli kurumlar vergisinden yararlanılabileceğini öngörerek, ilk tespitlerine istinaden teşvik kapsamındaki toplam 348.272 TL (31 Aralık 2020: 332.317 TL) tutarındaki yatırıma istinaden 54.541 TL (31 Aralık 2020: 51.350 TL) tutarındaki indirimli kurumlar vergisi için 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Teşvik kapsamındaki yatırım tutarının kesinleşmesini takiben Grup'un teşvik kapsamındaki yatırım tutarının cari dönemdeki tespitlerinden farklı olduğu durumlarda, bu farklar ertelenmiş vergi varlığını etkileyebilecektir.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 4. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

##### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

##### **(k) HCI Şirketi Üzerindeki Kontrol Gücü**

Grup'un HCI Şirketi'nin sadece %50'ine sahip olması nedeniyle, HCI Şirketi Not 1'te Grup'un bağlı ortaklığı olarak tanımlanmıştır. Grup ile diğer yatırımcılar arasında imzalanan sözleşmelere istinaden, Grup'un HCI Şirketi'nin ilgili faaliyetlerini yönetebilecek gücü olan yönetim kurulu üyelerini değiştirme ve atama gücü bulunmaktadır. Dolayısıyla, Grup yönetimi Grup'un şirketin ilgili faaliyetlerini tek başına yönetebilecek gücü olduğuna ve bu nedenle Grup'un HCI Şirketi üzerinde kontrol gücünün olduğuna kanaat getirmiştir.

##### **(l) Şerefiye**

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

#### 5. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

##### **İştirakler**

| Şirket ismi                                                          | Kuruluş ve faaliyet konusu | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                      |                            |                     | 30 Eylül 2021                                                | 31 Aralık 2020 |
| Karsan Otomotiv Sanayi Mamulleri Pazarlama A.Ş. ("Karsan Pazarlama") | Distribütör                | Türk Lirası         | %6,43                                                        | %25            |

Karsan Otomotiv Sanayi Mamulleri Pazarlama A.Ş. ("Karsan Pazarlama") şirketine 2019 dönemi içerisinde yapılan sermaye avansı ödemesinin önemli kısmı, ana ortağı Kıraca Holding tarafından yapılmıştır. 2021 yılı içerisinde sermaye avansının sermayeye transfer edilmesi ile Şirket'in Karsan Pazarlama'daki pay oranı %6,43'e inmiştir. Karsan Otomotiv açısından şirketin net varlıkları negatif olarak değerlendirilmiş ve konsolide mali tablolarda sıfır bedel ile gösterilmiştir.



## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

|                        | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Türkiye                | 636.316                              | 585.796                              |
| İhraç kayıtlı satışlar | 194.244                              | 62.241                               |
| Fransa                 | 88.701                               | 14.759                               |
| Fas                    | 87.655                               | 15.515                               |
| İtalya                 | 38.040                               | 313.361                              |
| Lüksemburg             | 28.592                               | -                                    |
| Portekiz               | 11.372                               | 269                                  |
| Romanya                | 7.956                                | 34.086                               |
| İsrail                 | 7.202                                | -                                    |
| Almanya                | 4.229                                | 2.918                                |
| Yunanistan             | 2.101                                | 2.216                                |
| Hırvatistan            | 1.763                                | -                                    |
| Bulgaristan            | 751                                  | 257                                  |
| Polonya                | 548                                  | 6.064                                |
| Kore Cumhuriyeti       | 397                                  | 28                                   |
| Belçika                | 393                                  | -                                    |
| İspanya                | 195                                  | -                                    |
| Macaristan             | 146                                  | -                                    |
| Litvanya               | 131                                  | 95                                   |
| Diğer (*)              | 176                                  | 6.472                                |
|                        | <b>1.110.908</b>                     | <b>1.044.077</b>                     |

(\*)Diğer kırılımı İspanya, Slovakya, İsviçre, Avusturya ve Hong Kong'dan oluşmaktadır. (2020: Slovakya, İsviçre, Avusturya, ABD, Gürcistan, Macaristan, Hollanda ve Meksika'dan oluşmaktadır.)

Grup'un ana faaliyet konusu otomotiv ve benzeri araçlar ile yedek parça üretimi olup, Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren beş faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup'un bu faaliyet bölümleri sözleşmeli olarak üretimi ve yurtiçi dağıtımını gerçekleştiren araçlara ilişkin raporlamanın yapıldığı minibüs, ihale karşılığı belediyeler için ürettiği otobüslere ilişkin raporlamanın yapıldığı otobüs, kendi markası ile ürettiği ticari araçlara ilişkin raporlamanın yapıldığı Karsan, yedek parça üretimine ilişkin raporlamanın yapıldığı yedek parça ve traktör kabin ve kataforez işlemlerine ilişkin raporlamanın yapıldığı endüstriyel satışlardır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde, esas faaliyet karı veya zararı dikkate alınmakla beraber, esas faaliyetlerden diğer gider ve gelirler kalemlerinin dağıtımını yapılmamaktadır. Bunun yanı sıra, karar almaya yetkili merciiine varlık ve yükümlülüklerle ilgili bir periyodik bir bilgilendirme yapılmadığı için varlık ve yükümlülüklerin bölümlere göre raporlaması yapılmamıştır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafı olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 75 gündür.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 75 gündür.

Dönem sonları itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili

taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler              | 30 Eylül 2021 |                |                |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
|                                                 | Alacaklar     |                | Borçlar        |
|                                                 | Kısa vadeli   |                | Kısa vadeli    |
|                                                 | Ticari        | Ticari Olmayan | Ticari         |
| Kıraça Holding A.Ş.                             | -             | 13.062         | (612)          |
| Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.      | -             | -              | (206)          |
| Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.  | 570           | -              | -              |
| Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.             | -             | -              | (618)          |
| Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.            | -             | -              | (7)            |
| Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.        | -             | -              | (6.281)        |
| Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş. | -             | -              | (136)          |
| Diğer                                           | -             | -              | (2)            |
|                                                 | <b>570</b>    | <b>13.062</b>  | <b>(7.862)</b> |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler              | 31 Aralık 2020 |                |                 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                                                 | Alacaklar      |                | Borçlar         |
|                                                 | Kısa vadeli    |                | Kısa vadeli     |
|                                                 | Ticari         | Ticari olmayan | Ticari          |
| Kıraça Holding A.Ş.                             | -              | -              | (699)           |
| Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.  | 409            | -              | -               |
| Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.        | -              | -              | (9.331)         |
| Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.             | -              | -              | (97)            |
| Kırsan Turizm ve Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.     | -              | -              | (35)            |
| Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş. | 218            | -              | -               |
| Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.            | -              | -              | (14)            |
| Diğer                                           | -              | -              | (173)           |
|                                                 | <b>627</b>     | <b>-</b>       | <b>(10.349)</b> |

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)****1 Ocak - 30 Eylül 2021**

| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler               | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 |                 |              |                   |                 |                | Diğer<br>Gelirler/<br>(Giderler) |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------|--------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------------------------|
|                                                 | Hizmet Alımı           | Alımlar         | Satışlar     | Alınan<br>Faizler | Verilen Faizler | Kira Gideri    |                                  |
| Kıraça Holding A.Ş.                             | (9.539)                | -               | -            | -                 | -               | -              | (12)                             |
| Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.      | (1.358)                | -               | -            | -                 | -               | -              | -                                |
| Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.  | -                      | (14)            | 1.887        | -                 | -               | -              | (196)                            |
| Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.             | (401)                  | -               | -            | -                 | -               | (3.388)        | -                                |
| Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.            | (11)                   | -               | -            | -                 | -               | -              | -                                |
| Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.        | -                      | (13.294)        | 3            | -                 | -               | -              | -                                |
| Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş. | -                      | (136)           | 94           | -                 | -               | -              | -                                |
|                                                 | <b>(11.310)</b>        | <b>(13.444)</b> | <b>1.985</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>        | <b>(3.388)</b> | <b>(208)</b>                     |

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

| 1 Ocak - 30 Eylül 2020                          |                |                |              |                |                 |                |                            |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------------------------|
| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler               | Hizmet Alımı   | Alımlar        | Satışlar     | Alınan Faizler | Verilen Faizler | Kira Gideri    | Diğer Gelirler/ (Giderler) |
| Kıraça Holding A.Ş.                             | (4.929)        | -              | -            | -              | (34)            | -              | -                          |
| Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.      | (782)          | -              | -            | -              | -               | -              | -                          |
| Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.  | -              | (596)          | 1.123        | -              | -               | -              | (101)                      |
| Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.             | (574)          | -              | -            | -              | (69)            | (2.320)        | -                          |
| Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.            | -              | -              | -            | -              | -               | -              | (4)                        |
| Kaynak Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)              | (1.457)        | -              | -            | -              | -               | -              | -                          |
| Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.        | -              | (8.265)        | 6            | -              | -               | -              | -                          |
| Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş. | -              | -              | 10           | -              | -               | -              | -                          |
|                                                 | <b>(7.742)</b> | <b>(8.861)</b> | <b>1.139</b> | <b>-</b>       | <b>(103)</b>    | <b>(2.320)</b> | <b>(105)</b>               |

(1) Kaynak Sigorta Acenteliği A.Ş. şirketi, 11 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla ilişkili şirket statüsünde yer almamaktadır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                                        | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2020 |
|----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 4.907                       | 1.390                         | 2.493                       | 316                           |
|                                        | <b>4.907</b>                | <b>1.390</b>                  | <b>2.493</b>                | <b>316</b>                    |

#### 8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

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

|                                                  | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar                     |                  |                   |
| Ticari alacaklar                                 | 518.316          | 740.039           |
| Alacak senetleri                                 | 11.751           | 9.023             |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:7) | 570              | 627               |
| Gelir tahakkukları (*)                           | 333.759          | 253.631           |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)           | (8.138)          | (7.201)           |
| Beklenen zarar karşılığı (-)                     | (5.959)          | (5.959)           |
|                                                  | <b>850.299</b>   | <b>990.160</b>    |

(\*) Gelir tahakkukları, Grup'un bir müşterisiyle yürüttüğü araç üretim projesine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen tazminat gelirlerinden oluşmaktadır.

|                              | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Uzun vadeli ticari alacaklar |                  |                   |
| Ticari alacaklar (*)         | 87.946           | -                 |
|                              | <b>87.946</b>    | <b>-</b>          |

(\*) Grup'un kazanmış olduğu bir belediye ihalesinden kaynaklı uzun vadeli ticari alacaklarıdır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacaklar, vadesi genel olarak 30 - 60 gün olan kısa vadeli ticari alacaklar ve belediyelerden olan 1 yıldan uzun vadeli alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

|                                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Beklenen zarar karşılığı hareketleri</b> |                             |                             |
| <b>1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi</b>    | (5.959)                     | (5.013)                     |
| Dönem gideri (Dipnot:18)                    | -                           | (946)                       |
| Kapanış bakiyesi                            | <b>(5.959)</b>              | <b>(5.959)</b>              |

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Grup'un, ticari alacaklarına uyguladığı standart vade 30 ile 60 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 30 ile 60 gün).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Dövizli şüpheli alacaklar için tahakkuk etmiş kur farkları karşılıklara dahil edilmiş, aynı tutar kur farkı gelir ve giderlerine de yansıtılmıştır.

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

|                                                    | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b> |                             |                             |
| Açılış bakiyesi                                    | (7.201)                     | (2.656)                     |
| Dönem gideri (Dipnot:18)                           | (918)                       | (499)                       |
| Yabancı para çevrim farkları                       | (19)                        | -                           |
| Kapanış bakiyesi                                   | <b>(8.138)</b>              | <b>(3.155)</b>              |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### b) Ticari Borçlar:

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

|                                              | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>            |                  |                   |
| Ticari borçlar                               | (314.706)        | (297.291)         |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:7) | (7.862)          | (10.349)          |
|                                              | <b>(322.568)</b> | <b>(307.640)</b>  |

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 90 ile 120 gündür (31 Aralık 2020: 90 ile 120 gündür).

Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

#### 9. STOKLAR

|                                    | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 174.089          | 109.561           |
| Yarı mamüller                      | 65.279           | 11.956            |
| Mamüller                           | 34.664           | 23.029            |
| Ticari mallar                      | 53.015           | 32.104            |
| Yoldaki mallar                     | 10.916           | 4.562             |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (4.570)          | (3.451)           |
|                                    | <b>333.393</b>   | <b>177.761</b>    |

1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap döneminde Grup'un satılan malın maliyeti hesabının 717.398 TL' lik (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 619.348 TL) kısmı ilk madde malzeme sarfı ile ilgilidir.

Grup, cari dönem içerisinde çeşitli sürelerde hareket görmemiş stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 4.570 TL (31 Aralık 2020: 3.451 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

|                                                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</b> |                             |                             |
| Açılış bakiyesi                                   | (3.451)                     | (9.136)                     |
| Dönem gideri                                      | (1.119)                     | -                           |
| Kayıtlardan silinen stoklar                       | -                           | 2.520                       |
| İptal edilen karşılık                             | -                           | 2.820                       |
| Kapanış bakiyesi                                  | <b>(4.570)</b>              | <b>(3.796)</b>              |

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

|                                                   | Arazi ve<br>arsalar | Yer altı ve<br>yerüstü<br>düzenleri | Binalar        | Tesis makine<br>ve cihazlar | Taşıtlar     | Demirbaşlar   | Özel<br>maliyetler | Yapılmakta<br>olan<br>yatırımlar | Toplam         |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|---------------|--------------------|----------------------------------|----------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                     |                                     |                |                             |              |               |                    |                                  |                |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>140.880</b>      | <b>16.410</b>                       | <b>116.653</b> | <b>267.976</b>              | <b>9.223</b> | <b>35.514</b> | <b>437</b>         | <b>196.133</b>                   | <b>783.226</b> |
| Alımlar                                           | -                   | -                                   | 33             | 6.102                       | 740          | 371           | -                  | 47.044                           | 54.290         |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                                   | -              | (45)                        | (131)        | -             | -                  | -                                | (176)          |
| Yabancı para çevrim farkları                      | -                   | -                                   | 685            | 8                           | 4            | 6             | -                  | -                                | 703            |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>140.880</b>      | <b>16.410</b>                       | <b>117.371</b> | <b>274.041</b>              | <b>9.836</b> | <b>35.891</b> | <b>437</b>         | <b>243.177</b>                   | <b>838.043</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                     |                                     |                |                             |              |               |                    |                                  |                |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | -                   | (9.135)                             | (17.760)       | (194.223)                   | (1.367)      | (29.821)      | (325)              | -                                | (252.631)      |
| Dönem gideri                                      | -                   | (424)                               | (9.726)        | (8.569)                     | (1.349)      | (1.544)       | (32)               | -                                | (21.644)       |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                                   | -              | 33                          | 64           | -             | -                  | -                                | 97             |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | -                   | (9.559)                             | (27.486)       | (202.759)                   | (2.652)      | (31.365)      | (357)              | -                                | (274.178)      |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>140.880</b>      | <b>6.851</b>                        | <b>89.885</b>  | <b>71.282</b>               | <b>7.184</b> | <b>4.526</b>  | <b>80</b>          | <b>243.177</b>                   | <b>563.865</b> |

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 42.947 TL'si (2020: 41.151 TL) satılan malın maliyetine (Dipnot:17), 1.059 TL'si (2020: 619 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot:18), 5.564 TL'si (2020: 3.663 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot:18), 1.250 TL'si (2020: 496 TL) araştırma geliştirme giderlerine (Dipnot: 18) ve 3.534 TL'si (2020: 1.496 TL) ise yatırım maliyetlerine yansıtılmıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 döneminde maddi duran varlıklara ilişkin 10.894 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 2.660 TL) tutarında borçlanma maliyeti aktifleştirilmiş ve ilgili tutar nakit akış tablosunda “Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları” ndan netlenerek gösterilmiştir. Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışlarının toplam tutarı 43.396 TL’dir.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edindiği maddi duran varlıkların net defter değeri 7.768 TL’dir (31 Aralık 2020: 9.455 TL).



**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

|                                                   | Arazi<br>ve arsalar | Yer altı<br>ve<br>yerüstü | Binalar         | Tesis<br>makine<br>ve cihazlar | Taşıtlar       | Demirbaşlar     | Özel<br>maliyetler | Yapılmakta<br>olan<br>yatırımlar | Toplam           |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------------------|------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                     |                           |                 |                                |                |                 |                    |                                  |                  |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>89.541</b>       | <b>16.410</b>             | <b>82.980</b>   | <b>263.851</b>                 | <b>1.977</b>   | <b>35.554</b>   | <b>437</b>         | <b>205.273</b>                   | <b>696.023</b>   |
| Alımlar (*)                                       | -                   | -                         | 7               | 416                            | -              | 1.907           | -                  | 85.755                           | 88.085           |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                         | (296)           | (3)                            | (165)          | (229)           | -                  | -                                | (693)            |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler         | -                   | -                         | -               | 62                             | 10             | 14              | -                  | (5.707)                          | (5.621)          |
| Yabancı para çevrim farkları                      | -                   | -                         | 1.663           | -                              | -              | -               | -                  | -                                | 1.663            |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>89.541</b>       | <b>16.410</b>             | <b>84.354</b>   | <b>264.326</b>                 | <b>1.822</b>   | <b>37.246</b>   | <b>437</b>         | <b>285.321</b>                   | <b>779.457</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                     |                           |                 |                                |                |                 |                    |                                  |                  |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | -                   | <b>(8.569)</b>            | <b>(8.702)</b>  | <b>(181.902)</b>               | <b>(1.195)</b> | <b>(27.739)</b> | <b>(286)</b>       | -                                | <b>(228.393)</b> |
| Dönem gideri                                      | -                   | (424)                     | (6.296)         | (9.404)                        | (318)          | (1.699)         | (28)               | -                                | (18.169)         |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                         | -               | 1                              | 93             | 229             | -                  | -                                | 323              |
| Yabancı para çevrim farkları                      | -                   | -                         | -               | -                              | -              | -               | -                  | -                                | -                |
| Yeniden değerlendirme fonu                        | -                   | -                         | -               | -                              | -              | -               | -                  | -                                | -                |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(8.993)</b>            | <b>(14.998)</b> | <b>(191.305)</b>               | <b>(1.420)</b> | <b>(29.209)</b> | <b>(314)</b>       | <b>-</b>                         | <b>(246.239)</b> |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>89.541</b>       | <b>7.417</b>              | <b>69.356</b>   | <b>73.021</b>                  | <b>402</b>     | <b>8.037</b>    | <b>123</b>         | <b>285.321</b>                   | <b>533.218</b>   |

(\*) Şirket'in 22 Mayıs 2020 tarihli Özel Durum Açıklamasında bildirdiği üzere Bozankaya Otomotiv ile Teknoloji Transferi ve Fikri Sınai Mülkiyet haklarının devrine ilişkin yapılan sözleşme varlık transferinden oluşmaktadır. İlgili yatırım bedeli nakit akış tablosunda "İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar" dan netlenerek gösterilmiştir. Sonuç olarak, maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışlarının toplam tutarı 14.664 TL'dir.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                                | <b>Ekonomik Ömrü</b> |
|--------------------------------|----------------------|
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | 5-25 yıl             |
| Binalar                        | 7-50 yıl             |
| Tesis, makina ve cihazlar      | 1-25 yıl             |
| Taşıtlar                       | 4-5 yıl              |
| Demirbaşlar                    | 3-20 yıl             |
| Özel maliyetler                | 5 yıl                |

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

|                                                   | <b>Haklar</b>   | <b>Aktifleştirilen<br/>geliştirme<br/>giderleri</b> | <b>Toplam</b>    |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                             |                 |                                                     |                  |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>20.355</b>   | <b>446.223</b>                                      | <b>466.578</b>   |
| Alımlar                                           | 2.108           | 7.716                                               | 9.824            |
| Yabancı para çevrim farkları                      | 1.206           | -                                                   | 1.206            |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>23.669</b>   | <b>453.939</b>                                      | <b>477.608</b>   |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                      |                 |                                                     |                  |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>(15.692)</b> | <b>(164.342)</b>                                    | <b>(180.033)</b> |
| Dönem gideri                                      | (2.556)         | (30.154)                                            | (32.710)         |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(18.248)</b> | <b>(194.496)</b>                                    | <b>(212.743)</b> |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>5.421</b>    | <b>259.443</b>                                      | <b>264.865</b>   |
|                                                   |                 |                                                     |                  |
|                                                   | <b>Haklar</b>   | <b>Aktifleştirilen<br/>geliştirme giderleri</b>     | <b>Toplam</b>    |
| <b>Maliyet Değeri</b>                             |                 |                                                     |                  |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>15.170</b>   | <b>347.242</b>                                      | <b>362.412</b>   |
| Alımlar                                           | 2.962           | 5.006                                               | 7.968            |
| Çıkışlar                                          | (230)           | (449)                                               | (679)            |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler         | 68              | 5.553                                               | 5.621            |
| Yabancı para çevrim farkları                      | 1.852           | -                                                   | 1.852            |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>19.823</b>   | <b>357.352</b>                                      | <b>377.174</b>   |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                      |                 |                                                     |                  |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>     | <b>(12.444)</b> | <b>(125.157)</b>                                    | <b>(137.601)</b> |
| Dönem gideri                                      | (2.025)         | (27.231)                                            | (29.256)         |
| Çıkışlar                                          | -               | 444                                                 | 444              |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(14.469)</b> | <b>(151.944)</b>                                    | <b>(166.413)</b> |
| <b>30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>5.354</b>    | <b>205.408</b>                                      | <b>210.761</b>   |

Maddi olmayan duran varlıklarda haklar ve aktifleştirilen geliştirme bedellerine ait itfa süreleri sırasıyla 1-20 yıl ve 2-15 yıldır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**12. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR**

|                                     | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></b> |                          |                           |
| Devreden KDV                        | 60.508                   | 63.973                    |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar       | 5.409                    | 1.265                     |
|                                     | <b>65.917</b>            | <b>65.238</b>             |
| <b><u>Diğer Duran Varlıklar</u></b> |                          |                           |
| Devreden KDV                        | 77.187                   | 75.254                    |
| Verilen depozito ve teminatlar      | 66                       | 51                        |
|                                     | <b>77.253</b>            | <b>75.305</b>             |

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

|                                                  | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b><u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b> |                          |                           |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları        | 30.708                   | 13.545                    |
| Gelecek aylara ait giderler                      | 6.012                    | 5.015                     |
|                                                  | <b>36.720</b>            | <b>18.560</b>             |
| <b><u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b> |                          |                           |
| Gelecek yıllara ait giderler                     | 11.078                   | 169                       |
|                                                  | <b>11.078</b>            | <b>169</b>                |
| <b><u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u></b>    |                          |                           |
| Gelecek aylara ait gelirler (*)                  | 1.500                    | 160                       |
| Alınan sipariş avansları                         | 16.084                   | 4.814                     |
|                                                  | <b>17.584</b>            | <b>4.974</b>              |
| <b><u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u></b>    |                          |                           |
| Gelecek yıllara ait gelirler (*)                 | 952                      | -                         |
|                                                  | <b>952</b>               | <b>-</b>                  |

(\*) Gelecek dönemlere ait gelirler, TFRS 15 etkileri kapsamında uzatılmış garanti ve bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**14. BORÇLANMALAR**

| <b>Finansal Borçlar</b>                          | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                      | 415.945                  | 414.196                   |
| Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım | 782.097                  | 272.311                   |
| Factoring Borçları                               | 3.503                    | 3.066                     |
|                                                  | <b>1.201.545</b>         | <b>689.573</b>            |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri                      | 317.802                  | 706.712                   |
| Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları     | 100.261                  | 98.358                    |
|                                                  | <b>418.063</b>           | <b>805.070</b>            |
|                                                  | <b>1.619.608</b>         | <b>1.494.643</b>          |

Banka Kredileri:

| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama<br/>etkin faiz oranı</b> | <b>30 Eylül 2021</b> |                    |
|--------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
|                    |                                                | <b>Kısa vadeli</b>   | <b>Uzun vadeli</b> |
| TL                 | 21,43%                                         | 389.350              | 120.855            |
| Avro               | 2,40%                                          | 808.692              | 196.947            |
|                    |                                                | <b>1.198.042</b>     | <b>317.802</b>     |

| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama<br/>etkin faiz oranı</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |                    |
|--------------------|------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|                    |                                                | <b>Kısa vadeli</b>    | <b>Uzun vadeli</b> |
| TL                 | %19,62                                         | 275.607               | 76.414             |
| Avro               | %2,72                                          | 410.900               | 630.298            |
|                    |                                                | <b>686.507</b>        | <b>706.712</b>     |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 1.198.042                | 686.507                   |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 186.533                  | 576.851                   |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 51.089                   | 60.593                    |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 44.145                   | 21.387                    |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 23.312                   | 20.364                    |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli     | 12.723                   | 27.517                    |
|                               | <b>1.515.844</b>         | <b>1.393.219</b>          |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 14. BORÇLANMALAR (devamı)

Tahviller:

|                                             | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı | 100.261          | 98.358            |
|                                             | <b>100.261</b>   | <b>98.358</b>     |

Şirket nitelikli yatırımcılara satılmak üzere, tamamına ilişkin ödeme yükümlülükleri için hakim ortak Kıracha Holding A.Ş.'nin garantör olduğu 400 Milyon TL nominal değerli tahvil ihracı için 7 Mayıs 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin almıştır. İşbu ihraç tavanı kapsamında 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli, 1093 gün vadeli, 21 Temmuz 2023 itfa tarihli 42.800 TL nominal değerli; 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli, 728 gün vadeli, 21 Temmuz 2022 itfa tarihli 29.700 TL nominal değerli; 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli, 728 gün vadeli, 3 Ekim 2022 itfa tarihli 22.650 TL nominal değerli; üç tahvil tranşının satışı 23 Temmuz 2020 ve 5 Ekim 2020 tarihlerinde gerçekleştirilmiştir.

| Para birimi | Etkin faiz oranı<br>% | 30 Eylül 2021  |                |
|-------------|-----------------------|----------------|----------------|
|             |                       | Kısa vadeli    | Uzun vadeli    |
| TL          | %3,19 + DIBS (*)      | -              | 100.261        |
|             |                       | -              | <b>100.261</b> |
| Para birimi | Etkin faiz oranı<br>% | 31 Aralık 2020 |                |
|             |                       | Kısa vadeli    | Uzun vadeli    |
| TL          | %4,12 + DIBS (*)      | -              | 98.358         |
|             |                       | -              | <b>98.358</b>  |

(\*) Gösterge Devlet İç Borçlanma Senedi faiz oranını ifade etmektedir.

Grup, ticari alacaklarının bir kısmını faktoring şirketlerine kabili rücu olarak devretmektedir. Grup söz konusu ticari alacaklarına ilişkin risklerini tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinden erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir nedenle kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup'a rücu etme hakları bulunduğundan kırdırma işlemine konu olan alacak tutarı konsolide finansal tablolardan çıkarılmamış, faktoring şirketlerinden temin edilen tutar ise konsolide finansal tablolara finansal yükümlülük olarak yansıtılmıştır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 14. BORÇLANMALAR (devamı)

##### Finansman Giderleri

1 Ocak - 30 Eylül 2021 döneminde 318.280 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 420.300 TL) olan finansman giderlerinin 148.411 TL'si faiz giderlerinden (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 90.591 TL), 169.869 TL'si kur farkı giderlerinden (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 329.709 TL) oluşmaktadır.

1 Temmuz – 30 Eylül 2021 döneminde 74.904 TL (1 Temmuz – 30 Eylül 2020: 218.679 TL) olan finansman giderlerinin 54.830 TL'si faiz giderlerinden (1 Temmuz – 30 Eylül 2020: 14.216 TL), 20.074 TL'si kur farkı giderlerinden (1 Temmuz – 30 Eylül 2020: 204.463 TL) oluşmaktadır.

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

|                                       | 30 Eylül      | 31 Aralık     |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Kısa vadeli karşılıklar               | 2021          | 2020          |
| Garanti giderleri karşılığı (i)       | 49.233        | 38.030        |
| Toplu iş sözleşmesi karşılıkları (ii) | 1.927         | -             |
| Satış iskontoları karşılığı (iii)     | 3.163         | 1.844         |
| Dava karşılığı (iv)                   | 1.700         | 1.700         |
| Diğer (v)                             | 31.725        | 13.900        |
|                                       | <b>87.748</b> | <b>55.474</b> |

  

|                                 | 30 Eylül      | 31 Aralık     |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Uzun vadeli karşılıklar         | 2021          | 2020          |
| Garanti giderleri karşılığı (i) | 14.464        | 22.976        |
|                                 | <b>14.464</b> | <b>22.976</b> |

- (i) Grup, garanti taahhüdü ile satışını gerçekleştirdiği araçlar için satış tarihinden sonra araç modellerine göre değişen süreler boyunca garanti hizmeti sağlamaktadır.
- (ii) Eylül 2021 itibari ile süresi dolan Toplu İş Sözleşmesi'nin 2021 yılına ait maaş farkları için ayrılmış karşılıklardır.
- (iii) Grup'un, bayilere uygulamış olduğu fiyat farkı iskontolarından oluşmaktadır.
- (iv) Grup'un çeşitli dava riskleri nedeniyle ayırdığı karşılıklardır.
- (v) Diğer karşılıkların 26.512 TL'si (31 Aralık 2020: 2.117 TL) nihai fiyat anlaşmalarına karşı alınmış fiyat farkı karşılıklarından oluşmaktadır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2021                                                                                                                         | TL karşılığı     | Türk Lirası    | ABD Doları   | Avro           | Ron           | HUF            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | 993.235          | 56.501         | 3.573        | 85.123         | 11.756        | 155.000        |
| -İpotek                                                                                                                               | 346.453          | 120.000        | -            | 22.000         | -             | -              |
| -Aval                                                                                                                                 | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -Akreditif                                                                                                                            | 24.241           | -              | -            | 2.355          | -             | -              |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | 75               | 75             | -            | -              | -             | -              |
| -Rehin                                                                                                                                | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -İpotek                                                                                                                               | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | 980              | -              | -            | 95             | -             | -              |
| -Rehin                                                                                                                                | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -İpotek                                                                                                                               | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              |                  |                |              |                |               |                |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                             |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -Rehin                                                                                                                                | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -İpotek                                                                                                                               | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                            |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -Rehin                                                                                                                                | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -İpotek                                                                                                                               | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                             |                  |                |              |                |               |                |
| -Teminat                                                                                                                              | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -Rehin                                                                                                                                | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| -İpotek                                                                                                                               | -                | -              | -            | -              | -             | -              |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>1.364.984</b> | <b>176.576</b> | <b>3.573</b> | <b>109.573</b> | <b>11.756</b> | <b>155.000</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin, Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla taahhütler, Gümrük müdürlükleri ve diğer kamu kuruluşlarına verilen 56.576 TL, 85.218 Avro, 3.573 ABD Doları, 11.756 Rumen Leyi, 155.000 Macar Forinti tutarındaki teminat mektuplarından, 2.355 Avro tutarındaki hammadde ve malzeme alımı için açılmış bulunan fakat fiili ithalatı gerçekleştirilmemiş akreditif tutarından ve uzun vadeli kredi çerçevesinde verilen 120.000 TL ve 22.000 Avro tutarındaki ipoteklerden oluşmaktadır.

**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**16. TAAHHÜTLER (devamı)**

| <b>31 Aralık 2020</b>                                                                                                                 | <b>TL karşılığı</b> | <b>Türk Lirası</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>    | <b>Ron</b>   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | 833.166             | 70.514             | 1.910             | 82.033         | 5.274        |
| -İpotek                                                                                                                               | 318.174             | 120.000            | -                 | 22.000         | -            |
| -Aval                                                                                                                                 | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -Akreditif                                                                                                                            | 21.154              | -                  | -                 | 2.348          | -            |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | 331                 | 331                | -                 | -              | -            |
| -Rehin                                                                                                                                | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -İpotek                                                                                                                               | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | 7.900               | -                  | 1.016             | 49             | -            |
| -Rehin                                                                                                                                | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -İpotek                                                                                                                               | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              |                     |                    |                   |                |              |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                             |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -Rehin                                                                                                                                | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -İpotek                                                                                                                               | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                            |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -Rehin                                                                                                                                | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -İpotek                                                                                                                               | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                             |                     |                    |                   |                |              |
| -Teminat                                                                                                                              | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -Rehin                                                                                                                                | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| -İpotek                                                                                                                               | -                   | -                  | -                 | -              | -            |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>1.180.725</b>    | <b>190.845</b>     | <b>2.926</b>      | <b>106.430</b> | <b>5.274</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Gümrük müdürlükleri, vergi dairesi ve diğer kamu kuruluşlarına verilen 70.845 TL, 2.926 ABD Doları, 5.274 RON ile 82.082 Avro tutarındaki teminat mektuplarından, 2.348 Avro tutarındaki hammadde ve malzeme alımı için açılmış bulunan fakat fiili ithalatı gerçekleşmemiş akreditif tutarından ve uzun vadeli kredi çerçevesinde verilen 120.000 TL ve 22.000 Avro tutarındaki arsalar ve binalar üzerindeki ipoteklerden oluşmaktadır.

**Alınan teminatlar:**

| <b>Alınan teminatlar</b>                 | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan teminat mektubu, çek ve ipotekler | 75.948               | 59.251                |
| Doğrudan borçlanma sistemi               | 15.236               | 82.485                |
|                                          | <b>91.184</b>        | <b>141.736</b>        |



**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

|                                                  | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>a) Satışlar</b>                               |                                      |                                        |                                      |                                        |
| Yurt içi satışlar                                | 765.726                              | 255.052                                | 571.220                              | 190.113                                |
| Yurt dışı satışlar                               | 354.257                              | 256.268                                | 438.661                              | 262.643                                |
| Diğer gelirler                                   | 2.913                                | 570                                    | 7.855                                | 2.081                                  |
| Satış iadeleri (-)                               | (24.226)                             | (1.236)                                | (18.669)                             | (1.047)                                |
| Satış iskontoları (-)                            | (5.329)                              | (1.052)                                | (8.501)                              | (3.926)                                |
|                                                  | <b>1.093.341</b>                     | <b>509.602</b>                         | <b>990.566</b>                       | <b>449.864</b>                         |
| <b>b) Satışların maliyeti</b>                    |                                      |                                        |                                      |                                        |
| İlk madde ve malzeme giderleri                   | (717.398)                            | (347.606)                              | (619.348)                            | (281.392)                              |
| Direkt işçilik giderleri                         | (65.094)                             | (29.966)                               | (41.292)                             | (17.329)                               |
| Genel üretim giderleri                           | (46.186)                             | (19.806)                               | (42.702)                             | (15.874)                               |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 10-11) | (42.947)                             | (14.593)                               | (41.151)                             | (13.840)                               |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim                 | 54.011                               | 32.226                                 | 5.421                                | (1.446)                                |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim               | 22.655                               | 16.349                                 | 1.197                                | 1.289                                  |
| Satılan ticari mallar maliyeti                   | (79.707)                             | (52.483)                               | (31.502)                             | (9.891)                                |
| Verilen hizmet maliyeti                          | (11.804)                             | (3.591)                                | (16.025)                             | (7.252)                                |
| Stok değer düşüklüğü değişimi (Dipnot 9)         | 1.119                                | 2.238                                  | 5.340                                | -                                      |
|                                                  | <b>(885.351)</b>                     | <b>(417.232)</b>                       | <b>(780.062)</b>                     | <b>(345.735)</b>                       |
| <b>c) Finans sektöründen gelirler</b>            |                                      |                                        |                                      |                                        |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı (*)         | 50.797                               | (32.548)                               | 193.475                              | 30.080                                 |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)         | (33.230)                             | 33.435                                 | (139.964)                            | (3.116)                                |
|                                                  | <b>17.567</b>                        | <b>887</b>                             | <b>53.511</b>                        | <b>26.964</b>                          |

(\*) Kazanılmış finansal kiralama kira gelirlerini temsil eder.

**18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

|                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2020</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| Pazarlama giderleri (-)               | (53.881)                             | (21.991)                               | (44.443)                             | (21.648)                               |
| Genel yönetim giderleri (-)           | (48.418)                             | (15.924)                               | (42.998)                             | (12.357)                               |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (3.472)                              | (1.134)                                | (3.278)                              | (1.683)                                |
|                                       | <b>(105.771)</b>                     | <b>(39.049)</b>                        | <b>(90.719)</b>                      | <b>(35.688)</b>                        |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 19. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 109.131                     | (16.921)                      | 237.355                     | 133.177                       |
| Ticari faaliyetlerden vade farkı geliri     | 103                         | -                             | 1.785                       | (1.328)                       |
| Diğer                                       | 15.541                      | 4.190                         | 14.638                      | 2.609                         |
|                                             | <b>124.775</b>              | <b>(12.731)</b>               | <b>253.778</b>              | <b>134.458</b>                |

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                         | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2020 |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ticari faaliyetlerden vade farkı gideri | (469)                       | 2.333                         | (420)                       | (152)                         |
| Diğer                                   | (4.289)                     | (770)                         | (1.398)                     | 155                           |
|                                         | <b>(4.758)</b>              | <b>1.563</b>                  | <b>(1.818)</b>              | <b>3</b>                      |

#### 20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri aşağıda detaylandırılmıştır:

|                                                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2020 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2020 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u> |                             |                               |                             |                               |
| Cari vergi gideri                                 | (337)                       | 105                           | (960)                       | (306)                         |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                | 61.168                      | 64.753                        | (3.887)                     | (3.139)                       |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                        | <b>60.831</b>               | <b>64.858</b>                 | <b>(4.847)</b>              | <b>(3.445)</b>                |

#### 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 yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarla farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2021 yılının son çeyreğinde tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25, 2022 yılı için %23 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 olarak kullanılmıştır (2020: 2020 için %22, 2021 ve sonrası için %20).

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla yasanmış vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</b>                                                   | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| İndirilebilir mali zararlar                                                                              | 121.589                  | 71.775                    |
| Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman /<br>diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (5.605)                  | (23.066)                  |
| Yatırım teşviki                                                                                          | 34.176                   | 30.985                    |
| Gelir tahakkukları                                                                                       | (83.440)                 | (51.780)                  |
| Kredi kur farkları                                                                                       | (30.423)                 | (32.773)                  |
| Garanti gideri karşılığı                                                                                 | 14.486                   | 13.763                    |
| Reeskont düzeltmesi                                                                                      | 5.428                    | -                         |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                                                             | 9.413                    | 8.029                     |
| Nakdi sermaye artışından kaynaklı ertelenmiş vergi varlıkları                                            | 20.365                   | 20.365                    |
| Stok düzeltmelerinin etkisi                                                                              | 7.609                    | 2.742                     |
| Tahvillere ilişkin düzeltmeler                                                                           | 1.278                    | 494                       |
| Dava karşılığı                                                                                           | 425                      | 374                       |
| İzin ve ücret karşılığı                                                                                  | 2.389                    | 1.946                     |
| Satış iskontoları karşılığı                                                                              | 791                      | 369                       |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                                 | 2.089                    | 3.927                     |
| Diğer                                                                                                    | 13.900                   | 6.152                     |
|                                                                                                          | <b>114.470</b>           | <b>53.302</b>             |

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 551.951 TL (31 Aralık 2020: 565.694 TL) tutarında birikmiş vergi zararı mevcuttur. Grup yönetiminin birikmiş vergi zararlarının zaman aşımına uğramasından önce vergilendirilebilir kar elde edilmesinin mümkün olup olmayacağı ile ilgili yaptığı beş yıllık projeksiyonlar çerçevesinde kullanabileceğini muhtemel gördüğü 551.591 TL (31 Aralık 2020: 358.875 TL) tutarındaki devreden vergi zararları için 121.589 TL (31 Aralık 2020: 71.775 TL) ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

|                          | <b>30 Eylül<br/>2021</b> | <b>31 Aralık<br/>2020</b> |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 2021 yılında sona erecek | 206.819                  | 206.819                   |
| 2022 yılında sona erecek | 120.534                  | 120.534                   |
| 2023 yılında sona erecek | 216.856                  | 216.856                   |
| 2024 yılında sona erecek | 1.148                    | 2.296                     |
| 2025 yılında sona erecek | 6.594                    | 19.189                    |
|                          | <b>551.951</b>           | <b>565.694</b>            |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

| <u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>   | <u>2021</u>     | <u>2020</u>      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla yeniden düzenlenmiş açılış bakiyesi</b> | 53.302          | 90.974           |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen                 | 61.168          | (3.887)          |
| <b>30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi</b>                  | <b>114.470</b>  | <b>87.087</b>    |
| <u>Kurumlar vergisi</u>                                      |                 |                  |
|                                                              | <b>30 Eylül</b> | <b>31 Aralık</b> |
|                                                              | <b>2021</b>     | <b>2020</b>      |
| <u>Cari vergi varlık/(yükümlülüğü):</u>                      |                 |                  |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı                              | 337             | 1.644            |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar                           | (1.560)         | (2.028)          |
|                                                              | <b>(1.223)</b>  | <b>(384)</b>     |

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket'in bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide mali tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye'de 2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2020: %22).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (31 Aralık 2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

#### 21. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler Grup hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir (nakit artışlarının bedelsiz hisse içermediği varsayılmıştır):

|                                                      | <u>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2021</u> | <u>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2021</u> | <u>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2020</u> | <u>1 Temmuz-<br/>30 Eylül<br/>2020</u> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi | 90.000.000.000                       | 90.000.000.000                         | 90.000.000.000                       | 90.000.000.000                         |
| Ana ortaklık net dönem (zararı) / karı (bin TL)      | (13.341)                             | 34.704                                 | 6.296                                | 10.320                                 |
| Pay başına (kayıp) / kazanç (Kr) (hisse başına)      | (0,015)                              | 0,039                                  | 0,007                                | 0,011                                  |

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

##### Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Kur riski yönetimi

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

|                                                                                                     | 30 Eylül 2021                                |              |                |              |           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------|------------|
|                                                                                                     | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları   | Avro           | RON          | GBP       | Diğer      |
| 1. Ticari Alacak                                                                                    | 834.568                                      | 8            | 80.884         | 922          | -         | 3          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | 30.695                                       | 54           | 2.885          | 251          | -         | -          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 3. Diğer                                                                                            | 45.101                                       | 964          | 3.176          | 143          | 80        | 373        |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                           | <b>910.364</b>                               | <b>1.026</b> | <b>86.945</b>  | <b>1.316</b> | <b>80</b> | <b>376</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                 | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 7. Diğer                                                                                            | 24.573                                       | 31           | 1.052          | 6.483        | 5         | -          |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                                           | <b>24.573</b>                                | <b>31</b>    | <b>1.052</b>   | <b>6.483</b> | <b>5</b>  | <b>-</b>   |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                          | <b>934.937</b>                               | <b>1.057</b> | <b>87.997</b>  | <b>7.799</b> | <b>85</b> | <b>376</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                  | 179.068                                      | 1.396        | 16.046         | 543          | 3         | 2          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                          | 818.375                                      | -            | 79.363         | -            | -         | -          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                | <b>997.443</b>                               | <b>1.396</b> | <b>95.409</b>  | <b>543</b>   | <b>3</b>  | <b>2</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                  | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                          | 196.946                                      | -            | 19.099         | -            | -         | -          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                | <b>196.946</b>                               | <b>-</b>     | <b>19.099</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                     | <b>1.194.389</b>                             | <b>1.396</b> | <b>114.508</b> | <b>543</b>   | <b>3</b>  | <b>2</b>   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                          | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)                                          | (259.452)                                    | (339)        | (26.511)       | 7.256        | 82        | 374        |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (329.126)                                    | (1.334)      | (30.739)       | 630          | (3)       | 1          |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                | 197.848                                      | -            | 19.221         | -            | -         | -          |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                            | -                                            | -            | -              | -            | -         | -          |
| 25. İhracat                                                                                         | 624.905                                      | 8            | 63.238         | -            | -         | -          |
| 26. İthalat                                                                                         | 374.906                                      | 1.531        | 36.097         | -            | 144       | 1.036      |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                        | 31 Aralık 2020                               |            |                |            |           |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|----------------|------------|-----------|------------|
|                                                                                                        | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro           | RON        | GBP       | Diğer      |
| 1. Ticari Alacak                                                                                       | 941.954                                      | 172        | 104.390        | 194        | -         | -          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | 63.810                                       | 23         | 6.990          | 366        | -         | -          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 3. Diğer                                                                                               | 129.333                                      | 163        | 14.069         | -          | 31        | 190        |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                              | <b>1.135.097</b>                             | <b>358</b> | <b>125.449</b> | <b>560</b> | <b>31</b> | <b>190</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 7. Diğer                                                                                               | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                                              | <b>-</b>                                     | <b>-</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                             | <b>1.135.097</b>                             | <b>358</b> | <b>125.449</b> | <b>560</b> | <b>31</b> | <b>190</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                     | 145.710                                      | 783        | 15.427         | 508        | 7         | -          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                             | 431.443                                      | -          | 47.896         | -          | -         | -          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | <b>577.153</b>                               | <b>783</b> | <b>63.323</b>  | <b>508</b> | <b>7</b>  | <b>-</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                             | 635.595                                      | -          | 70.560         | -          | -         | -          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | 814                                          | -          | 90             | -          | -         | -          |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                   | <b>636.409</b>                               | <b>-</b>   | <b>70.650</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>   |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                        | <b>1.213.562</b>                             | <b>783</b> | <b>133.973</b> | <b>508</b> | <b>7</b>  | <b>-</b>   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                          | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)                                             | (78.465)                                     | (425)      | (8.524)        | 52         | 24        | 190        |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (207.798)                                    | (588)      | (22.593)       | 52         | (7)       | -          |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br>toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                     | 304.613                                      | -          | 33.816         | -          | -         | -          |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı                                                 | -                                            | -          | -              | -          | -         | -          |
| 25. İhracat                                                                                            | 815.218                                      | 514        | 90.081         | -          | -         | -          |
| 26. İthalat                                                                                            | 545.752                                      | 603        | 59.727         | -          | 139       | 336        |

##### Kur riskine duyarlılık

Grup başlıca Avro, ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Ayrıca, Grup üretim taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır.

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup'un Avro, ABD Doları ve GBP kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar Avro, ABD Doları ve GBP'nin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

| 30 Eylül 2021                                          |                                        |                                       |                                        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Kar / Zarar                                            |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
| Yabancı paranın<br>değer<br>kazanması                  | Yabancı paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde |                                        |                                       |                                        |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                | (301)                                  | 301                                   | (301)                                  |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)             | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>                  | <b>(301)</b>                           | <b>(301)</b>                          | <b>301</b>                             |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde       |                                        |                                       |                                        |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                       | (27.289)                               | 27.289                                | (27.289)                               |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                   | 19.785                                 | (19.785)                              | (19.785)                               |
| <b>6 - Avro net etki (4+5)</b>                         | <b>(7.504)</b>                         | <b>7.504</b>                          | <b>(7.504)</b>                         |
| RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde         |                                        |                                       |                                        |
| 7 - RON döviz net varlık / yükümlülüğü                 | 1.501                                  | (1.501)                               | (1.501)                                |
| 8 - RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)         | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>9 - RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>         | <b>1.501</b>                           | <b>(1.501)</b>                        | <b>(1.501)</b>                         |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde        |                                        |                                       |                                        |
| 10 - GBP döviz net varlık / yükümlülüğü                | 98                                     | (98)                                  | (98)                                   |
| 11 - GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)        | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>12 - GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)</b>      | <b>98</b>                              | <b>(98)</b>                           | <b>(98)</b>                            |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde       |                                        |                                       |                                        |
| 13 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü              | 261                                    | (261)                                 | (261)                                  |
| 14 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)      | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>15 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)</b>    | <b>261</b>                             | <b>(261)</b>                          | <b>(261)</b>                           |
| <b>TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)</b>                    | <b>(5.945)</b>                         | <b>5.945</b>                          | <b>(5.945)</b>                         |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

| 31 Aralık 2020                                         |                                        |                                       |                                        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Kar / Zarar                                            |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
| Yabancı paranın<br>değer<br>kazanması                  | Yabancı paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde |                                        |                                       |                                        |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                | (312)                                  | 312                                   | (312)                                  |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)             | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                   | <b>(312)</b>                           | <b>(312)</b>                          | <b>312</b>                             |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde       |                                        |                                       |                                        |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                       | (7.678)                                | 7.678                                 | (7.678)                                |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                   | 30.461                                 | (30.461)                              | 30.461                                 |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                          | <b>22.783</b>                          | <b>(22.783)</b>                       | <b>(22.783)</b>                        |
| RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde         |                                        |                                       |                                        |
| 7- RON döviz net varlık / yükümlülüğü                  | 10                                     | (10)                                  | 10                                     |
| 8- RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)          | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>9- RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>          | <b>10</b>                              | <b>(10)</b>                           | <b>(10)</b>                            |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde        |                                        |                                       |                                        |
| 10- GBP döviz net varlık / yükümlülüğü                 | 24                                     | (24)                                  | 24                                     |
| 11- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)         | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>12- GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)</b>       | <b>24</b>                              | <b>(24)</b>                           | <b>(24)</b>                            |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde       |                                        |                                       |                                        |
| 13- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü               | 109                                    | (109)                                 | 109                                    |
| 14- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)       | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>15- Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)</b>     | <b>109</b>                             | <b>(109)</b>                          | <b>(109)</b>                           |
| <b>TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)</b>                    | <b>22.614</b>                          | <b>(22.614)</b>                       | <b>(22.614)</b>                        |



**KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**23. FİNANSAL ARAÇLAR**

|                                       | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer<br>farkı diğer kapsamlı<br>gelire yansıtılan tutarlar | Gerçeğe uygun değer<br>farkı kar/zarara<br>yansıtılan tutarlar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>30 Eylül 2021</b>                  |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>      |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri             | 63.096                                                      | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 63.096        |     |
| Ticari alacaklar                      | 937.675                                                     | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 937.675       | 8   |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 570                                                         | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 570           | 7   |
| Finansal kiralama alacakları          | 33.230                                                      | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 33.230        |     |
| Finansal yatırımlar                   | 9.112                                                       | 48.712                                                                    | 120.009                                                        | -                                                               | 177.833       |     |
| Türev araçlar                         | -                                                           | -                                                                         | 127.481                                                        | -                                                               | 127.481       |     |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>  |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| Finansal borçlar                      | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (1.619.608)                                                     | (1.619.608)   | 14  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar        | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (29.618)                                                        | (29.618)      |     |
| Ticari borçlar                        | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (314.706)                                                       | (314.706)     | 8   |
| İlişkili taraflara borçlar            | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (7.862)                                                         | (7.862)       | 7   |
| Diğer yükümlülükler                   | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (10.501)                                                        | (10.501)      |     |
| <b>31 Aralık 2020</b>                 |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>      |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri             | 69.837                                                      | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 69.837        |     |
| Ticari alacaklar                      | 989.533                                                     | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 989.533       | 8   |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 627                                                         | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 627           | 7   |
| Finansal kiralama alacakları          | 116.321                                                     | -                                                                         | -                                                              | -                                                               | 116.321       |     |
| Finansal yatırımlar                   | 17.058                                                      | 48.712                                                                    | 71.978                                                         | -                                                               | 137.748       |     |
| Türev araçlar                         | -                                                           | -                                                                         | 163.868                                                        | -                                                               | 163.868       |     |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>  |                                                             |                                                                           |                                                                |                                                                 |               |     |
| Finansal borçlar                      | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (1.494.643)                                                     | (1.494.643)   | 14  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar        | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (38.520)                                                        | (38.520)      |     |
| Ticari borçlar                        | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (297.291)                                                       | (297.291)     | 8   |
| İlişkili taraflara borçlar            | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (10.349)                                                        | (10.349)      | 7   |
| Diğer yükümlülükler                   | -                                                           | -                                                                         | -                                                              | (102)                                                           | (102)         |     |

## KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, ürün çeşitlendirme kapsamında planladığı yatırımın Yatırım Teşvik Belgesi'ne bağlanması amacıyla T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapılan "Yatırım Teşvik Belgesi" başvurusunun 6 Ekim 2021 tarihinde onaylandığını KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 27 Ekim 2021 tarihli özel durum açıklamasında özetle; Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Ulaşım Dairesi Başkanlığı'nın açmış olduğu otobüs ihalesine ilişkin olarak Kocaeli Büyükşehir Belediyesi ve söz konusu karar üzerine verilen KİK kararına karşı hukuki yollara başvurduğunu duyurduğunu, bu kapsamda, bu KİK kararından sonra verilen 9 Şubat 2021 tarihli Kocaeli Büyükşehir Belediyesi kararı üzerine verilen KİK kararına karşı da hukuki yollara başvurulması üzerine, KİK kararının iptal edilen kısmına ilişkin KİK tarafından yeniden yapılan incelemede itirazımızın reddedilmiş olduğunu, söz konusu karara karşı gerekli hukuki yollara başvurulacağını ve reddedilmiş olan iptal davasına ilişkin ise temyiz aşamasında hukuki sürecin devam ettiğini KAP'ta duyurmuştur.