

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-40
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	8-11
DİPNOT 4 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	12-13
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14
DİPNOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-18
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
DİPNOT 9 STOKLAR	20
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-23
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	26-27
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	32
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.904.239	1.925.327
Nakit ve Nakit Benzerleri		42.779	103.061
Finansal Yatırımlar		114.087	208.562
Ticari Alacaklar	8	1.331.927	997.838
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.053	797
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.330.874	997.041
Diğer Alacaklar		117.518	103.250
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	10.994
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		117.518	92.256
Türev Araçlar		70.382	26.720
Stoklar	9	955.776	314.181
Peşin Ödenmiş Giderler	13	110.237	22.162
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.602	1.102
Diğer Dönen Varlıklar	12	159.931	148.451
Duran Varlıklar		2.809.714	1.811.939
Finansal Yatırımlar		156.757	145.056
Ticari Alacaklar	8	92.317	227.157
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		92.317	227.157
Türev Araçlar		108.973	133.599
Maddi Duran Varlıklar	10	1.872.804	764.063
Kullanım Hakkı Varlıkları		16.789	20.760
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		320.391	357.711
<i>Şerefiye</i>		10.645	10.645
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	309.746	347.066
Peşin Ödenmiş Giderler	13	122.041	66.221
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	119.589	97.334
Diğer Duran Varlıklar	12	53	38
TOPLAM VARLIKLAR		5.713.953	3.737.266

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

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.101.364	2.137.461
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	1.667.003	1.002.800
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	464.942	465.239
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlar		8.691	11.965
Ticari Borçlar	8	750.194	479.224
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	21.294	9.362
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		728.900	469.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.794	10.017
Ertelenmiş Gelirler	13	41.098	22.848
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.780	624
Kısa Vadeli Karşılıklar		148.421	99.764
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		13.030	6.884
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	135.391	92.880
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.441	44.980
Uzun Vadeli Yükümlülükler		836.875	605.912
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	637.478	502.567
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar		14.193	20.379
Uzun Vadeli Karşılıklar		169.605	82.132
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		99.592	61.575
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	70.013	20.557
Ertelenmiş Gelirler	13	15.599	834
ÖZKAYNAKLAR		1.775.714	993.893
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.754.204	989.738
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		1.155.393	391.723
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		1.162.497	398.827
Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları		(7.104)	(7.104)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(61.015)	(42.958)
Yabancı Para Çevrim Farkları		9.032	(3.410)
Nakit Akış Riskinden Korunma Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları		(30.499)	-
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünden Kaynaklanan Değişim		(39.548)	(39.548)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.503	1.128
Geçmiş Yıllar Zararları		(295.200)	(393.718)
Net Dönem Karı		18.853	98.893
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		21.510	4.155
TOPLAM KAYNAKLAR		5.713.953	3.737.266

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 2022 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 Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları				
Hasılat	17	1.733.836	664.186	1.093.341	509.602
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.318.932)	(550.797)	(885.351)	(417.232)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		414.904	113.389	207.990	92.370
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	17	-	-	50.797	(32.548)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	17	-	-	(33.230)	33.435
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar		-	-	17.567	887
BRÜT KAR		414.904	113.389	225.557	93.257
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(90.355)	(35.767)	(48.418)	(15.924)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(167.178)	(65.483)	(53.881)	(21.991)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(5.273)	(1.925)	(3.472)	(1.134)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	192.444	77.454	124.775	(12.731)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(6.157)	(2.981)	(4.758)	1.563
ESAS FAALİYET KARI		338.385	84.687	239.803	43.040
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		22.100	4.195	3.754	1.377
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	(46)	-
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		360.485	88.882	243.511	44.417
Finansman Giderleri (-)	14	(420.494)	(149.170)	(318.280)	(74.904)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(60.009)	(60.288)	(74.769)	(30.487)
Vergi Geliri / (Gideri)		96.217	65.604	60.831	64.858
Dönem Vergi Gideri	20	(1.780)	233	(337)	105
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	20	97.997	65.371	61.168	64.753
DÖNEM (ZARARI) / KARI		36.208	5.316	(13.938)	34.371
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.355	3.170	(597)	(333)
Ana Ortaklık Payları		18.853	2.146	(13.341)	34.704
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç (Kr) (hisse başına)	21	0,021	0,002	(0,015)	0,039
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		763.670	763.670	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	10	848.522	848.522	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi	20	(84.852)	(84.852)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(18.057)	5.454	4.344	4.861
Yabancı Para Çevrim Farkları		12.442	13.889	4.344	4.861
Riskten Korunma Kayıpları		(39.609)	(10.955)	-	-
Riskten Korunma Kayıpları Vergi Etkisi	20	9.110	2.520	-	-
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		745.613	769.124	4.344	4.861
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		781.821	774.440	(9.594)	39.232
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı:		781.821	774.440	(9.594)	39.232
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.355	3.170	(597)	(333)
Ana Ortaklık Payları		764.466	771.270	(8.997)	39.565

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 2022 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	Risken Korunma Kazanç / Kayıpları (*)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	900.000	22.586	5.305	6.779	233.970	(8.042)	(4.564)	(30.048)	-	1.028	(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)	-	1.028	(393.788)	(13.341)	724.399	(5.827)	718.572
1 Ocak 2022 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler (Dönem Başı)	900.000	22.586	5.305	6.779	398.827	(7.104)	(3.410)	(39.548)	-	1.128	(393.718)	98.893	989.738	4.155	993.893
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	375	98.518	(98.893)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	763.670	-	12.442	-	(30.499)	-	-	18.853	764.466	17.355	781.821
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	900.000	22.586	5.305	6.779	1.162.497	(7.104)	9.032	(39.548)	(30.499)	1.503	(295.200)	18.853	1.754.204	21.510	1.775.714

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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansı		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		96.912	229.226
Dönem Karı / (Zararı)		36.208	(13.938)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		698.578	442.413
- Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		66.561	52.725
- Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		6.657	2.037
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	5.738	918
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	919	1.119
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		262.023	127.349
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		58.721	16.427
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		203.302	110.922
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		224.807	146.704
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(27.632)	(2.176)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-19	252.439	148.880
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		246.448	176.063
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(11.701)	-
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(96.217)	(60.831)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(1.634)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(528.839)	(104.021)
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(204.987)	2.947
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(256)	57
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(204.731)	2.890
- Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	9	(642.514)	(156.751)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) / Azalış		57.481	4.217
- Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		270.970	14.928
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		11.932	(2.487)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış		259.038	17.415
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		(9.789)	30.638
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		205.947	324.454
- Alınan Faiz		18.460	103
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(14.558)	(6.611)
- Vergi Ödemeleri	20	(1.602)	(1.560)
- Diğer Nakit Çıkışları		(111.335)	(87.160)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(414.987)	(45.900)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.713
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(280.506)	(39.862)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	(9.824)
- Verilen Avanslar		(143.653)	-
- Alınan Faiz		9.172	2.073
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		240.023	(192.521)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.554.448	848.096
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.110.227)	(883.232)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.262)	(18.036)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(29.700)	-
- Ödenen Faiz		(234.510)	(139.786)
- Diğer Nakit Giriş / (Çıkışları)		61.274	437
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(78.052)	(9.195)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		17.770	2.454
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(60.282)	(6.741)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		103.061	69.837
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		42.779	63.096

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

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

30 EYLÜL 2022 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 ünvanı: Karsan Otomotiv Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Karsan" veya "Şirket").

Hasanağa Organize Sanayi Bölgesi "HOSAB", Sanayi Caddesi, 16225, 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 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 1.224'tür (31 Aralık 2021: 1.079).

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 2022	31 Aralık 2021
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	%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 gerçekleşmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 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.

21 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucunda 2021 yılında dağıtılabılır kar oluşmadığından kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiş olup; dolayısıyla 2021 yılına ilişkin olarak, Şirket yönetimi temettü ödemesi yapmamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 04 Kasım 2022 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.

İlişkitedeki 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.

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 2022 tarihi itibari ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

30 EYLÜL 2022 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)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem konsolide finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikaları ve muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 295.200 TL tutarında geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır. Aynı tarihte sona eren dönemde ise 36.208 TL tutarında dönem karı oluşmaktadır. Ayrıca, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 197.125 TL'lik net işletme sermaye açığı oluşmuştur. Grup Yönetimi, bütçe ve tahmin çalışmalarında esas faaliyet karlılığının yanı sıra finansman yükündeki azalma ile birlikte net kârlılıkta da önümüzdeki dönemde artış beklemektedir. Dolayısıyla işletmenin sürekliliğine ilişkin net işletme sermayesine yönelik bir risk, Grup yönetimi tarafından öngörülmemektedir.

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

TFRS 16 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

30 EYLÜL 2022 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)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 şimdiye 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 değişiklik, 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 değişiklik, 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.

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 değişiklik 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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların 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 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</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 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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.

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

30 EYLÜL 2022 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 (devamı)*

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik “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.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

30 EYLÜL 2022 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

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.

(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 2022 tarihi itibarıyla 529.013 TL (31 Aralık 2021: 253.054 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 230.289 TL (31 Aralık 2021: 262.886 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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

(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 623.399 TL (31 Aralık 2021: 536.855 TL) tutarındaki kurumlar vergisi indirimine istinaden 173.774 TL (31 Aralık 2021: 78.465 TL) tutarındaki indirimli kurumlar vergisi için 30 Eylül 2022 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.

(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.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 2022	31 Aralık 2021
Karsan Otomotiv Sanayi Mamulleri Pazarlama A.Ş. ("Karsan Pazarlama")	Distribütör	Türk Lirası	%6,43	%6,43

Karsan Otomotiv Sanayi Mamulleri Pazarlama A.Ş. şirketinde 2021 Ocak ayında yapılan sermaye artırımını sonrası, Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı %25'ten %6,43'e azalmıştır. Bunun sonucunda, Grup'un şirket üzerinde önemli derece etkinliği kalmadığından dolayı, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık" olarak sıfır bedel ile muhasebeleştirilmiştir.

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.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Türkiye	950.563	636.316
Lüksemburg	268.970	28.592
Romanya	181.015	7.956
Fransa	119.094	88.701
İspanya	49.424	256
Portekiz	47.059	11.372
Bulgaristan	45.155	751
İtalya	20.224	38.040
Kanada	16.295	-
İhraç kayıtlı satışlar	-	194.244
Almanya	13.107	4.229
Polonya	11.115	548
Diğer	11.815	99.903
	1.733.836	1.110.908

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 dört faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup'un bu faaliyet bölümleri kendi markası ile ürettiği ticari araçlara ilişkin raporlamanın yapıldığı Karsan markalı ürünler, yedek parça, traktör kabin ve katofarez işlemlerine ilişkin raporlamanın yapıldığı endüstriyel ve yedek parça satışları ve diğer markalar için ürettiği ticari araçlara ilişkin raporlamanın yapıldığı diğer markalı satışlardır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde, esas faaliyet karı veya zararı dikkate alınmakla beraber, esas faaliyetlerden diğer gider ve gelirler kalemlerinin dağıtımı yapılmamaktadır. Grup'un varlık ve yükümlülüklerinin büyük bölümü Türkiye'de yer almaktadır. Bunun yanı sıra, karar almaya yetkili mercii varlık ve yükümlülüklerle ilgili bir periyodik bir bilgilendirme yapılmadığı için varlık ve yükümlülüklerin bölümlere göre raporlaması yapılmamıştır. Grup yönetimi, finansal verilerini TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları üzerinden incelemektedir.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Kıraça Holding A.Ş.	-	(572)
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	-	(1.505)
Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.	1.025	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	-	(1.544)
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	(22)
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(16.744)
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	(907)
	1.053	(21.294)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Kıraça Holding A.Ş.	-	10.994	(13)
Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.	797	-	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	-	(8.488)
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(148)
Kırsan Turizm ve Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(636)
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	-	(62)
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(15)
	797	10.994	(9.362)

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

30 EYLÜL 2022 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 2022							
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
Kıraça Holding A.Ş.	(9.256)	-	-	-	-	-	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	(7.811)	-	-	-	-	-	-
Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.	(405)	(106)	2.553	-	-	-	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(1.496)	-	-	-	-	(3.317)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(19)
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(17.783)	8	-	(435)	-	-
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	(823)	-	-	-	-	137
	(18.968)	(18.712)	2.561	-	(435)	(3.317)	118

1 Temmuz - 30 Eylül 2022							
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
Kıraça Holding A.Ş.	(3.405)	-	-	-	-	-	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	(1.460)	-	-	-	-	-	-
Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.	(306)	(17)	945	-	-	-	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(638)	-	-	-	-	(3.317)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(19)
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(7.462)	-	-	(435)	-	-
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	(26)	-	-	-	-	137
	(5.809)	(7.505)	945	-	(435)	(3.317)	118

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

30 EYLÜL 2022 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	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
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	-	-	-	-
	(11.309)	(13.444)	1.984	-	-	(3.388)	(208)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
Kıraça Holding A.Ş.	(4.437)	-	-	-	-	-	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	(739)	-	-	-	-	-	-
Karland Otomotiv Ürünleri San. Ve Ticaret A.Ş.	-	(2)	536	-	-	-	(83)
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(175)	-	-	-	-	(3.388)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(5.465)	-	-	-	-	-
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
	(5.351)	(5.467)	536	-	-	(3.388)	(83)

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

30 EYLÜL 2022 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- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.281	2.795	4.907	1.390
	8.281	2.795	4.907	1.390

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.357.984	1.030.184
Alacak senetleri	621	11.752
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:7)	1.053	797
Gelir tahakkukları	35.491	12.589
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(49.577)	(43.839)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(13.645)	(13.645)
	1.331.927	997.838
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar (*)	92.317	227.157
	92.317	227.157

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

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

30 EYLÜL 2022 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. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

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.

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- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(43.839)	(7.201)
Dönem gideri	(5.738)	(918)
Yabancı para çevrim farkları	-	(19)
Kapanış bakiyesi	(49.577)	(8.138)

b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	728.900	469.862
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:7)	21.294	9.362
	750.194	479.224

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

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 90 ile 120 gündür (31 Aralık 2021: 90 ile 120 gündür).

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

9. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	542.568	156.531
Yarı mamüller	175.802	41.836
Mamüller	88.596	32.254
Ticari mallar	129.423	56.542
Yoldaki mallar	25.675	32.387
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.288)	(5.369)
	955.776	314.181

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde Grup'un satılan malın maliyeti hesabının 1.017.914 TL' lik (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 717.398 TL) kısmı ilk madde malzeme sarfı ile ilgilidir.

Grup, cari dönem içerisinde çeşitli sürelerde hareket görmemiş stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 6.288 TL (31 Aralık 2021: 5.369 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(5.369)	(3.451)
Dönem gideri	(919)	(1.119)
Kapanış bakiyesi	(6.288)	(4.570)

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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 arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	262.540	16.418	182.482	283.423	9.857	36.474	3.129	253.054	1.047.377
Alımlar	-	-	4.934	351	2.843	45	-	275.959	284.132
Yeniden değerlendirme fonu	679.135	-	169.387	-	-	-	-	-	848.522
Yabancı para çevrim farkları	-	-	2.417	1.464	12	20	-	-	3.913
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	941.675	16.418	359.220	285.238	12.712	36.539	3.129	529.013	2.183.944
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(9.701)	(32.488)	(205.763)	(3.135)	(31.820)	(407)	-	(283.314)
Dönem gideri	-	(423)	(16.388)	(8.668)	(468)	(1.200)	(411)	-	(27.558)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	(235)	(26)	(2)	(5)	-	-	(268)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(10.124)	(49.111)	(214.457)	(3.605)	(33.025)	(818)	-	(311.140)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	941.675	6.294	310.109	70.781	9.107	3.514	2.311	529.013	1.872.804

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 49.409 TL'si (2021: 42.947 TL) satılan malın maliyetine (Dipnot:17), 1.158 TL'si (2021: 1.059 TL) pazarlama giderlerine, 9.678 TL'si (2021: 5.564 TL) genel yönetim giderlerine, 3.256 TL'si (2021: 1.250 TL) araştırma geliştirme giderlerine ve 3.060 TL'si (2021: 3.534 TL) ise yatırım maliyetlerine yansıtılmıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde maddi duran varlıklara ilişkin 566 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 10.894 TL) tutarında borçlanma maliyeti aktifleştirilmiş ve ilgili tutar nakit akış tablosunda “Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları” ndan netlenerek gösterilmiştir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri ve yatırım maliyetlerine yansıtılan amortisman tutarı hariç tutulduğunda, maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışlarının toplam tutarı 280.506 TL’dir.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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 ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	140.880	16.410	116.653	267.976	9.223	35.514	437	196.133	783.226
Alımlar	-	-	33	6.102	740	371	-	47.044	54.290
Çıkışlar	-	-	-	(45)	(131)	-	-	-	(176)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	685	8	4	6	-	-	703
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	140.880	16.410	117.371	274.041	9.836	35.891	437	243.177	838.043
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(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
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(9.559)	(27.486)	(202.759)	(2.652)	(31.365)	(357)	-	(274.178)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	140.880	6.851	89.885	71.282	7.184	4.526	80	243.177	563.865

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Akçalar ve Nilüfer	30 Eylül 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	940.700	-	940.700	-
Bina	289.300	-	289.300	-

Akçalar ve Nilüfer	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	262.540	-	262.540	-
Bina	149.994	-	149.994	-

Grup'un arsa ve binaları, bağımsız ekspertizler tarafından en son 30 Eylül 2022 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	102.455	467.978	570.433
Alımlar	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	1.683	-	1.683
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	104.138	467.978	572.116
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(18.276)	(205.092)	(223.367)
Dönem gideri	(6.406)	(32.597)	(39.003)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(24.682)	(237.689)	(262.370)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	79.456	230.289	309.746

Maliyet Değeri	Haklar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	20.355	446.223	466.578
Alımlar	2.108	7.716	9.824
Yabancı para çevrim farkları	1.206	-	1.206
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	23.669	453.939	477.608
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(15.692)	(164.342)	(180.033)
Dönem gideri	(2.556)	(30.154)	(32.710)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.248)	(194.496)	(212.743)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	5.421	259.443	264.865

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 2022 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	144.905	136.944
Diğer çeşitli dönen varlıklar	15.026	11.507
	159.931	148.451
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	53	38
	53	38

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	102.400	14.616
Gelecek aylara ait giderler	7.837	7.546
	110.237	22.162
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	121.611	65.742
Gelecek yıllara ait giderler	430	479
	122.041	66.221
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	28.758	21.039
Gelecek aylara ait gelirler (*)	12.340	1.809
	41.098	22.848
<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	15.599	834
	15.599	834

(*) 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.417.964	829.432
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	464.942	465.239
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	69.638	55.241
Faktoring Borçları	179.401	118.127
	2.131.945	1.468.039
Uzun Vadeli Banka Kredileri	637.478	456.822
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	-	45.745
	637.478	502.567
	2.769.423	1.970.606

Banka Kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%29,29	510.846	52.600
Avro	%4,93	1.325.153	584.878
ABD Doları	%13,73	46.907	-
		1.882.906	637.478

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%24,64	457.690	113.192
Avro	%3,31	836.981	343.630
		1.294.671	456.822

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.882.906	1.294.671
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	126.928	220.262
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	61.915	82.158
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	41.081	68.980
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	27.755	54.319
5 yıl ve daha uzun vadeli	379.799	31.103
	2.520.384	1.751.493

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

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı	69.638	55.241
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı	-	45.745
	69.638	100.986

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 %	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%3,50 + DIBS (*)	69.638	-
		69.638	-
Para birimi	Etkin faiz oranı %	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%4,76 + DIBS (*)	55.241	45.745
		55.241	45.745

(*) 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.

Finansman Giderleri

1 Ocak - 30 Eylül 2022 döneminde 420.494 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021 döneminde 318.280 TL) olan finansman giderlerinin 251.969 TL'si faiz giderlerinden (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 148.411 TL), 168.525 TL'si kur farkı giderlerinden (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 169.869 TL) oluşmaktadır.

1 Temmuz - 30 Eylül 2022 döneminde 149.170 TL (1 Temmuz - 30 Eylül 2021: 74.904 TL) olan finansman giderlerinin 138.981 TL'si faiz giderlerinden (1 Temmuz - 30 Eylül 2021: 54.830 TL), 10.189 TL'si kur farkı giderlerinden (1 Temmuz - 30 Eylül 2021: 20.074 TL) oluşmaktadır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül	31 Aralık
Kısa vadeli karşılıklar	2022	2021
Garanti giderleri karşılığı (i)	53.681	65.248
Fiyat farkı karşılığı (v)	52.313	-
Toplu iş sözleşmesi karşılıkları (ii)	-	8.197
Satış iskontoları karşılığı (iv)	4.260	2.060
Dava karşılığı (iii)	1.700	1.700
Diğer	23.437	15.675
	135.391	92.880
	30 Eylül	31 Aralık
Uzun vadeli karşılıklar	2022	2021
Garanti giderleri karşılığı (i)	70.013	20.557
	70.013	20.557

- (i) Grup, garanti taahhüdü ile satışını gerçekleştirdiği araçlar için satış tarihinden sonra araç modellerine göre değişen süreler boyunca garanti hizmeti sağlamaktadır.
- (ii) Eylül 2021 itibarıyla süresi dolan ancak imzası 2022 yılında gerçekleşen Toplu İş Sözleşmesi'nin 2021 yılına ait maaş farklarından oluşmaktadır.
- (iii) Grup'un çeşitli dava riskleri nedeniyle ayırdığı karşılıklardır.
- (iv) Grup'un, bayilere uygulamış olduğu fiyat farkı iskontolarından oluşmaktadır.
- (v) Grup'un tedarikçileri ile arasındaki stok alımlarına ilişkin fiyat farklarını içermektedir.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro	RON	HUF	BGN
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	1.128.337	92.453	4.820	52.164	60	4.000	-
-İpotek	519.069	120.000	-	22.000	-	-	-
-Aval	-	-	-	-	-	-	-
-Akreditif	52.502	-	-	2.894	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	115.694	-	-	6.378	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	729	-	-	-	-	-	79
-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	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.816.330	212.453	4.820	83.436	60	4.000	79

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla taahhütler, Gümrük müdürlükleri ve diğer kamu kuruluşlarına verilen 92.453 TL, 58.542 Avro, 4.820 ABD Doları, 60 Rumen Leyi, 4.000 Macar Forinti ve 79 Bulgar Levası tutarındaki teminat mektuplarından, 2.894 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2021	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro	RON	HUF
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
-Teminat	1.031.895	55.834	3.204	59.750	9.911	4.000
-İpotek	452.506	120.000	-	22.000	-	-
-Aval	-	-	-	-	-	-
-Akreditif	37.685	-	-	2.493	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
-Teminat	17	17	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
-Teminat	13.174	-	987	-	-	-
-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	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.535.277	175.851	4.191	84.243	9.911	4.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Gümrük müdürlükleri, vergi dairesi ve diğer kamu kuruluşlarına verilen 55.851 TL, 4.191 ABD Doları, 9.911 RON, 4.000 Macar Fronti ile 59.750 Avro tutarındaki teminat mektuplarından 2.493 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:

Alınan teminatlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektubu, çek ve ipotekler	153.179	81.343
Doğrudan borçlanma sistemi	26.971	21.293
	180.150	102.636

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	1.364.341	483.614	765.726	255.052
Yurt dışı satışlar	460.092	191.764	354.257	256.268
Diğer gelirler	8.386	1.019	2.913	570
Satış iadeleri (-)	(85.389)	(9.235)	(24.226)	(1.236)
Satış iskontoları (-)	(13.594)	(2.976)	(5.329)	(1.052)
	1.733.836	664.186	1.093.341	509.602
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.017.914)	(276.472)	(717.398)	(347.606)
Direkt işçilik giderleri	(98.074)	(37.061)	(65.094)	(29.966)
Genel üretim giderleri	(152.756)	(57.710)	(46.186)	(19.806)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11-12)	(49.409)	(13.786)	(42.947)	(14.593)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	84.160	(86.803)	54.011	32.226
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	56.841	19.622	22.655	16.349
Satılan ticari mallar maliyeti	(119.233)	(86.207)	(79.707)	(52.483)
Verilen hizmet maliyeti	(21.628)	(12.380)	(11.804)	(3.591)
Stok değer düşüklüğü değişimi (Dipnot 9)	(919)	-	1.119	2.238
	(1.318.932)	(550.797)	(885.351)	(417.232)
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
c) Finans sektöründen gelirler				
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı (*)	-	-	50.797	(32.548)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	-	-	(33.230)	33.435
	-	-	17.567	887

(*) 2021 yılsonunda tamamlanan projeye ilişkin kazanılmış finansal kiralama kira gelirlerini temsil eder.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri (-)	(167.178)	(65.483)	(53.881)	(21.991)
Genel yönetim giderleri (-)	(90.355)	(35.767)	(48.418)	(15.924)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.273)	(1.925)	(3.472)	(1.134)
	(262.806)	(103.175)	(105.771)	(39.049)

19. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerine ait esas faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri (net)	155.364	69.250	109.131	(16.921)
Ticari faaliyetlerden vade farkı geliri	18.460	5.898	103	-
Diğer	18.620	2.306	15.541	4.190
	192.444	77.454	124.775	(12.731)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerine ait esas faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden vade farkı gideri	(470)	-	(469)	2.333
Diğer	(5.687)	(2.981)	(4.289)	(770)
	(6.157)	(2.981)	(4.758)	1.563

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gideri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>				
Cari vergi gideri	(1.780)	233	(337)	105
Ertelenmiş vergi gideri	97.997	65.371	61.168	64.753
Toplam vergi gideri	96.217	65.604	60.831	64.858

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

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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)****Ertelenmiş vergi (devamı)**

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 yılının ikinci yarısında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2023 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 olarak kullanılmıştır (2021: 2021 için %25, 2022 için %23, 2023 ve sonrası için %20).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(115.621)	(33.621)
Yatırım teşviki ve ARGE indirimi	140.763	45.448
Gelir tahakkukları	(8.163)	(2.895)
Türev araçlar	(39.930)	(27.377)
Garanti gideri karşılığı	25.094	22.255
Kıdem tazminatı karşılıkları	19.918	12.315
Nakdi sermaye artışından kaynaklı ertelenmiş vergi varlıkları	33.011	33.017
Stok düzeltmelerinin etkisi	16.505	3.751
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	18.826	22.967
İndirilebilir mali zararlar	4.939	9.720
Diğer	24.247	11.754
	119.589	97.334

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2023 yılında sona erecek	33.105	40.856
2024 yılında sona erecek	1.148	1.148
2025 yılında sona erecek	6.594	6.594
	40.847	48.598

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>	2022	2021
1 Ocak itibarıyla yeniden düzenlenmiş açılış bakiyesi	97.334	53.302
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	97.997	61.168
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(75.742)	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	119.589	114.470

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

30 EYLÜL 2022 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)

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi varlık/(yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.780)	(7.373)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.602	7.851
	(178)	478

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 2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (31 Aralık 2021: %25) 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler Grup hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir (nakit artışlarının bedelsiz hisse içermediği varsayılmıştır):

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
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 karı / (zararı) (bin TL)	18.853	2.146	(13.341)	34.704
Pay başına (kayıp) / kazanç (Kr) (hisse başına)	0,021	0,002	(0,015)	0,039

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.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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)**

	30 Eylül 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	RON	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	1.125.234	1.312	60.581	543	-	3
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.830	-	410	105	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	103.671	1.068	4.478	237	77	16
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.236.735	2.380	65.469	885	77	19
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	96.490	229	5.086	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	96.490	229	5.086	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.333.225	2.609	70.555	885	77	19
10. Ticari Borçlar	412.752	3.319	19.072	619	6	817
11. Finansal Yükümlülükler	1.444.534	2.528	76.910	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.857.286	5.847	95.982	619	6	817
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	584.883	-	32.186	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	584.883	-	32.186	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.442.169	5.847	128.168	619	6	817
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	1.001.375	-	55.204	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.001.375	-	55.204	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(107.569)	(3.238)	(2.409)	266	71	(798)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.309.105)	(4.535)	(67.177)	29	(6)	(814)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	790.473	-	45.087	-	-	1.179
26. İthalat	681.068	5.404	34.954	-	145	802

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

30 EYLÜL 2022 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 2021					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	RON	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	701.958	150	45.090	6.483	-	3.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	87.918	33	5.749	250	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	19.282	797	469	-	83	9.567
4. DÖNEN VARLIKLAR	809.158	980	51.308	6.733	83	12.567
5. Ticari Alacaklar	130.311	-	8.637	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	67.259	100	4.370	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	197.570	100	13.007	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.006.728	1.080	64.315	6.733	83	12.567
10. Ticari Borçlar	310.942	1.125	19.498	556	5	-
11. Finansal Yükümlülükler	836.981	-	55.478	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	130.092	-	8.623	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.278.015	1.125	83.599	556	5	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	343.630	-	22.777	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.379	-	1.351	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	364.009	-	24.128	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.642.024	1.125	107.727	556	5	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(635.296)	(45)	(43.412)	6.177	78	12.567
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(721.837)	(942)	(48.251)	6.177	(5)	3.000
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	472.492	-	31.318	-	-	-
25. İhracat	1.829.130	8	121.234	-	-	-
26. İthalat	914.486	2.605	57.171	-	188	1.330

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 2022 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 2022			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(8.398)	8.398	(8.398)	8.398
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(8.398)	8.398	(8.398)	8.398
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(121.856)	121.856	(121.856)	121.856
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	100.137	(100.137)	100.137	(100.137)
6 - Avro net etki (4+5)	(21.719)	21.719	(21.719)	21.719
RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - RON döviz net varlık / yükümlülüğü	11	(11)	11	(11)
8 - RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)	11	(11)	11	(11)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - GBP döviz net varlık / yükümlülüğü	(12)	12	(12)	12
11 - GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)	(12)	12	(12)	12
Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
13 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(208.310)	208.310	(208.310)	208.310
14 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)	(208.310)	208.310	(208.310)	208.310
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)	(238.428)	238.428	(238.428)	238.428

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(60)	60	(60)	60
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(60)	60	(60)	60
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(65.494)	65.494	(65.494)	65.494
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	47.249	(47.249)	47.249	(47.249)
6 - Avro net etki (4+5)	(18.245)	18.245	(18.245)	18.245
RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - RON döviz net varlık / yükümlülüğü	1.873	(1.873)	1.873	(1.873)
8 - RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1.873	(1.873)	1.873	(1.873)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - GBP döviz net varlık / yükümlülüğü	140	(140)	140	(140)
11 - GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)	140	(140)	140	(140)
Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
13 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	18.298	(18.298)	18.298	(18.298)
14 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)	18.298	(18.298)	18.298	(18.298)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)	2.006	(2.006)	2.006	(2.006)

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan tutarlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan tutarlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	42.779	-	-	-	42.779	
Ticari alacaklar	1.423.191	-	-	-	1.423.191	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.053	-	-	-	1.053	7
Finansal yatırımlar	114.087	86.743	70.014	-	270.844	
Diğer alacaklar	117.518	-	-	-	117.518	
Türev araçlar	-	-	179.355	-	179.355	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(2.769.423)	(2.769.423)	14
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(22.884)	(22.884)	
Ticari borçlar	-	-	-	(728.900)	(728.900)	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(21.294)	(21.294)	7
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(5.441)	(5.441)	
31 Aralık 2021						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	103.061	-	-	-	103.061	
Ticari alacaklar	1.224.198	-	-	-	1.224.198	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	797	-	-	-	797	7
Finansal yatırımlar	208.562	86.743	58.313	-	353.618	
Diğer alacaklar	103.250	-	-	-	103.250	
Türev araçlar	-	-	160.319	-	160.319	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(1.970.606)	(1.970.606)	14
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(32.344)	(32.344)	
Ticari borçlar	-	-	-	(469.862)	(469.862)	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(9.362)	(9.362)	7
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(44.980)	(44.980)	

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

30 EYLÜL 2022 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, 3 Ekim 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mayıs 2020 tarih ve 28/594 sayılı kararı ile onaylanan 400.000.000 TL ihraç tavanı kapsamında, TRSKRSNE2216 ISIN kodlu 728 gün vadeli 3 ayda bir kupon ödemeli, değişken faizli ve vade sonunda anapara ödemeli 22.650.000 TL nominal değerli tahvilin 8. ve son kupon ödemesinin ve anapara itfasının tamamlandığını KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 14 Ekim 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında "Sustainable Bus of The Year 2023" değerlendirmesinin "şehir içi toplu taşıma" kategorisini 12 metre elektrikli e-ATA modeli ile kazanarak, "yılın otobüsü" ödülünü kazandığını KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 17 Ekim 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında LFF (Renault Megane) üretimi kapsamında Hasanağa Organize Sanayi Bölgesi (HOSAB) fabrikamızda tek vardiyadan ikili vardiya çalışma düzenine geçildiğini KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 18 Ekim ve 1 Kasım 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamalarında gayrimenkul değerlemesinin Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılmış olduğunu ve yeni değerlerin TFRS'ye göre hazırlanacak finansal tablolarımıza yansıtılıp ayrıntılı açıklamalar ile dipnotlarda yer alacağını KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 20 ve 21 Ekim 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamalarında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mayıs 2020 tarih ve 28/594 sayılı kararı ile onaylanan 400.000.000 TL ihraç tavanı kapsamında, TRSKRSN72311 ISIN kodlu, 42.800.000 TL nominal tutarlı, 1.093 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli tahvilin 9. kupon ödemesini ve 10.dönem kupon faiz oranını KAP'ta duyurmuştur.

Şirket, 24 Ekim 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında, Uluslararası Sürdürülebilirlik Derecelendirme Şirketi olan Refinitiv tarafından gerçekleştirilen BIST (Borsa İstanbul) Sürdürülebilirlik Derecelendirmesine göre notunun "B-"den "B"ye yükseldiğini KAP'ta duyurmuştur.