

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

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

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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
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	9-12
DİPNOT 4 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	12-14
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14
DİPNOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-19
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19-21
DİPNOT 9 STOKLAR	21
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-24
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 12 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
DİPNOT 14 BORÇLANMALAR	26-28
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER	29-30
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	31
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32-34
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	34
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-38
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	39
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Bağlı bulunduğu grup: Kıraca Holding A.Ş.

İşlem gördüğü borsa: Borsa İstanbul Yıldız Pazar

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

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

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

Şirket’in bağlı ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ödenecek Temettü:

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

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

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

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

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de 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 değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

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

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

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

4. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

(a) Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesine ilişkin değerlendirmeler

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

(b) Zarar karşılığı hesaplanması

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

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

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

(d) Karşılıklar

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

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

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

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

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

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

(e) Kullanılabilir mali zararlar

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

(f) Şüpheli alacak karşılığı

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

(g) Yapılmakta olan yatırımlar ve aktifleştirilen geliştirme giderleri

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

(h) Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi

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

(i) Stok değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

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

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

(k) HCI Şirketi Üzerindeki Kontrol Gücü

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

(l) Şerefiye

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

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

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

5. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

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

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

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

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

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

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

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

taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

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

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

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

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

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

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

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler							Diğer
	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	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	-	-	-	-
	(11.310)	(13.444)	1.985	-	-	(3.388)	(208)

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.907	1.390	2.493	316
	4.907	1.390	2.493	316

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar (*)	87.946	-
	87.946	-

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

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

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

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	(314.706)	(297.291)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:7)	(7.862)	(10.349)
	(322.568)	(307.640)

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

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

9. STOKLAR

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

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

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

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

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

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve 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

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

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

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

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

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

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

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

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

12. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

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

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

14. BORÇLANMALAR

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

Banka Kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	21,43%	389.350	120.855
Avro	2,40%	808.692	196.947
		1.198.042	317.802

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%19,62	275.607	76.414
Avro	%2,72	410.900	630.298
		686.507	706.712

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

14. BORÇLANMALAR (devamı)

Tahviller:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı	100.261	98.358
	100.261	98.358

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 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%3,19 + DIBS (*)	-	100.261
		-	100.261
Para birimi	Etkin faiz oranı %	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%4,12 + DIBS (*)	-	98.358
		-	98.358

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

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

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

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

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

14. BORÇLANMALAR (devamı)

Finansman Giderleri

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

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül	31 Aralık
Uzun vadeli karşılıklar	2021	2020
Garanti giderleri karşılığı (i)	14.464	22.976
	14.464	22.976

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

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

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

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

16. TAAHHÜTLER

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

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

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

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

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

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

16. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

Alınan teminatlar:

Alınan teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektubu, çek ve ipotekler	75.948	59.251
Doğrudan borçlanma sistemi	15.236	82.485
	91.184	141.736

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

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

(*) Kazanılmış finansal kiralama kira gelirlerini temsil eder.

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

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

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

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

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021 yılında sona erecek	206.819	206.819
2022 yılında sona erecek	120.534	120.534
2023 yılında sona erecek	216.856	216.856
2024 yılında sona erecek	1.148	2.296
2025 yılında sona erecek	6.594	19.189
	551.951	565.694

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

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

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

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

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

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

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

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

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

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

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

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

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)****Kur riskine duyarlılık (devamı)**

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

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

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR

	İtfa edilmiş 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
30 Eylül 2021						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	63.096	-	-	-	63.096	
Ticari alacaklar	937.675	-	-	-	937.675	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	570	-	-	-	570	7
Finansal kiralama alacakları	33.230	-	-	-	33.230	
Finansal yatırımlar	9.112	48.712	120.009	-	177.833	
Türev araçlar	-	-	127.481	-	127.481	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(1.619.608)	(1.619.608)	14
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(29.618)	(29.618)	
Ticari borçlar	-	-	-	(314.706)	(314.706)	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(7.862)	(7.862)	7
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(10.501)	(10.501)	
31 Aralık 2020						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	69.837	-	-	-	69.837	
Ticari alacaklar	989.533	-	-	-	989.533	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	627	-	-	-	627	7
Finansal kiralama alacakları	116.321	-	-	-	116.321	
Finansal yatırımlar	17.058	48.712	71.978	-	137.748	
Türev araçlar	-	-	163.868	-	163.868	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(1.494.643)	(1.494.643)	14
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(38.520)	(38.520)	
Ticari borçlar	-	-	-	(297.291)	(297.291)	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(10.349)	(10.349)	7
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(102)	(102)	

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

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

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

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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