

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-39
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-8
DİPNOT 3 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI	9
DİPNOT 4 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	10-11
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-16
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-18
DİPNOT 8 STOKLAR	18
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-21
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR	24-25
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER	26-27
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28-29
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-30
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30-33
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	33
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-37
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR	38
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.055.643	3.255.933
Nakit ve Nakit Benzerleri		206.591	44.731
Finansal Yatırımlar		127.325	107.839
Ticari Alacaklar		1.642.198	1.627.455
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	546	702
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.641.652	1.626.753
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		109.440	70.450
<i>Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	7	109.440	70.450
Diğer Alacaklar		239.034	137.917
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		239.034	137.917
Türev Araçlar		25.614	109.054
Stoklar	8	1.132.609	867.328
Peşin Ödenmiş Giderler	11	300.973	134.791
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	1.941	1.677
Diğer Dönen Varlıklar	15	269.918	154.691
Duran Varlıklar		4.006.480	3.045.150
Finansal Yatırımlar		325.033	167.093
Ticari Alacaklar		-	197.363
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	-	197.363
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		319.200	282.044
<i>Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	7	319.200	282.044
Türev Araçlar		172.231	35.700
Maddi Duran Varlıklar	9	2.827.299	1.788.922
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.810	21.153
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		286.722	318.463
<i>Şerefiye</i>		10.645	10.645
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	276.077	307.818
Peşin Ödenmiş Giderler	11	32.893	8.397
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	27.195	172.667
Diğer Duran Varlıklar	15	97	53.348
TOPLAM VARLIKLAR		8.062.123	6.301.083

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.575.778	3.610.534
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	2.329.623	1.984.354
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	430.324	469.817
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlar		15.035	9.721
Ticari Borçlar		817.350	960.344
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	95.875	48.184
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	721.475	912.160
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		70.545	36.108
Diğer Borçlar		444.765	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	444.765	-
Türev Araçlar		7.458	-
Ertelenmiş Gelirler	11	246.693	36.725
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	1.744
Kısa Vadeli Karşılıklar		192.105	82.046
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		24.794	13.329
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	167.311	68.717
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	21.880	29.675
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.137.573	891.455
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	790.129	643.498
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar		-	16.250
Türev Araçlar		11.334	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		289.353	215.670
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		176.673	131.664
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	112.680	84.006
Ertelenmiş Gelirler	11	46.757	16.037
ÖZKAYNAKLAR		2.348.772	1.799.094
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.319.802	1.768.812
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		1.632.264	1.116.835
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		1.723.006	1.162.497
Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları		(90.742)	(45.662)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(87.680)	(114.542)
Yabancı Para Çevrim Farkları		57.442	11.256
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünden Kaynaklanan Değişim		(39.548)	(39.548)
Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları		(105.574)	(86.250)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.519	1.519
Geçmiş Yıllar Zararları		(169.670)	(295.216)
Net Dönem Karı		8.699	125.546
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.970	30.282
TOPLAM KAYNAKLAR		8.062.123	6.301.083

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimde Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları				
Hasılat	16	3.685.352	1.263.297	1.733.836	664.186
Satışların Maliyeti (-)	16	(2.703.631)	(930.960)	(1.318.932)	(550.797)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		981.721	332.337	414.904	113.389
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar	16	152.739	22.176	-	-
BRÜT KAR		1.134.460	354.513	414.904	113.389
Genel Yönetim Giderleri (-)		(176.287)	(74.746)	(90.355)	(35.767)
Pazarlama Giderleri (-)		(330.359)	(143.614)	(167.178)	(65.483)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.868)	(4.032)	(5.273)	(1.925)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	604.866	127.414	192.444	77.454
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(31.015)	(15.898)	(6.157)	(2.981)
ESAS FAALİYET KARI		1.192.797	243.637	338.385	84.687
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		20.127	(12.423)	22.100	4.195
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.212.924	231.214	360.485	88.882
Finansman Giderleri (-)		(1.302.437)	(353.013)	(420.494)	(149.170)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(89.513)	(121.799)	(60.009)	(60.288)
Vergi Geliri / (Gideri)		91.945	49.883	96.217	65.604
Dönem Vergi (Gideri)		-	-	(1.780)	233
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	18	91.945	49.883	97.997	65.371
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.432	(71.916)	36.208	5.316
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.267)	(6.127)	17.355	3.170
Ana Ortaklık Payları		8.699	(65.789)	18.853	2.146
Pay Başına Kazanç (kr) (hisse başına)	19	0,010	(0,080)	0,021	0,002
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		515.429	560.509	763.670	763.670
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	9	622.788	622.788	848.522	848.522
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		(62.279)	(62.279)	(84.852)	(84.852)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(60.108)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi		15.028	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		26.827	20.305	(18.057)	5.454
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünden		-	438	-	-
Kaynaklanan Kazançların Vergi Etkisi		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		46.151	3.200	12.442	13.889
Riskten Korunma Kayıpları		(25.765)	22.223	(39.609)	(10.955)
Riskten Korunma Kayıpları Vergi Etkisi	18	6.441	(5.556)	9.110	2.520
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		542.256	580.814	745.613	769.124
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		544.688	508.898	781.821	774.440
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		544.688	508.898	781.821	774.440
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.955	2.458	17.355	3.170
Ana Ortaklık Payları		539.733	506.440	764.466	771.270

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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				
	Sermaye		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	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmı ş Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Ortaklığa Ait (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla 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
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
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	900.000	22.586	5.305	6.779	1.162.497	(45.662)	11.256	(39.548)	(86.250)	1.519	(295.216)	125.546	1.768.812	30.282	1.799.094
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125.546	(125.546)	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	560.509	(45.080)	46.186	-	(19.324)	-	-	8.699	550.990	(1.312)	549.678
Dönem Karı															
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	900.000	22.586	5.305	6.779	1.723.006	(90.742)	57.442	(39.548)	(105.574)	1.519	(169.670)	8.699	2.319.802	28.970	2.348.772

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansı		
İŞ LETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		743.282	96.912
Dönem Karı (Zararı)		2.432	36.208
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı			
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.214.209	698.578
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	107.478	66.561
- Değer Düşüklüğü / İptali İle İlgili Düzeltmeler		3.845	6.657
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	3.845	5.738
- Stok Değer Düşüklüğü / İptali ile İlgili Düzeltmeler		-	919
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		352.017	262.023
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		37.799	58.721
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		314.218	203.302
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		172.991	224.807
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(20.127)	(27.632)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		193.118	252.439
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları İle İlgili Düzeltmeler		829.746	246.448
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(138.454)	(11.701)
- Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(138.454)	
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(113.414)	(96.217)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(252.216)	(528.839)
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		178.775	(204.987)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		156	(256)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		178.619	(204.731)
- Stoklardaki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	(265.281)	(642.514)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış		(265.112)	57.481
- Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(142.994)	270.970
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		47.691	11.932
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)		(190.685)	259.038
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		242.396	(9.789)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		964.425	205.947
- Alınan Faiz		9.181	18.460
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(41.433)	(14.558)
- Vergi Ödemeleri	18	(1.941)	(1.602)
- Diğer Nakit Çıkışları		(186.950)	(111.335)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(376.270)	(414.987)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(226.129)	(280.506)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	7.644	-
- Alınan Faiz		-	9.172
- Verilen Avanslar		(157.785)	(143.653)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(218.597)	240.023
- Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri			
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.640.148	1.554.448
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.632.017)	(1.110.227)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		12.254	(1.262)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(42.800)	(29.700)
- Ödenen Faiz		(231.868)	(234.510)
- Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		35.686	61.274
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		148.415	(78.052)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		13.445	17.770
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		161.860	(60.282)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		44.731	103.061
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		206.591	42.779

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karsan Otomotiv Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") Bursa'da, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi Hasanağa Organize Sanayi Bölgesi (HOSAB), Sanayi Caddesi No:53 16280, Nilüfer-Bursa'dır.

Bağlı bulunduğu grup: Kıracha Holding A.Ş.

İşlem gördüğü borsa: Borsa İstanbul Yıldız Pazar

Şirket, Türkiye'de her nevi oto montaj ve karoseri tesisleri kurmak, kurulmuş olanları satın almak, bunlara iştirak etmek, karoseri imali için oto ithal etmek, her nevi oto karoseri 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.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 2.130'dur (31 Aralık 2022: 1.354).

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Kıracha Holding A.Ş.'dir.

Grup'un bağlı ortaklıklarının, iştirak ve iş ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Şirket ismi	Kuruluş ve faaliyet konusu	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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
Hervouet Corporate Industry (HCI) (**)	Satış pazarlama	Avro	%50	%50
Hervouet Corporate Lease (HCL)	Satış pazarlama	Avro	%50	%50

(*) Şirket, bir taksi modeli projesi ile ilgili olarak 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, 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 (700.000 Avro) nominal değerli 2.400 adet payı satın almıştır. 2.653 TL (400.000 Avro) tutarındaki ilk sermaye ödemesi 17 Haziran 2019 tarihinde ve 1.863 TL (300.000 Avro) tutarındaki ikinci sermaye ödemesi ise 31 Temmuz 2019 tarihinde gerçekleşmiştir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Şirket ismi	Kuruluş ve faaliyet konusu	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Karsan Otomotiv Sanayi Mamulleri Pazarlama A.Ş. ("Karsan Pazarlama") (*)	Distribütör	Türk Lirası	%6,43	%6,43

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.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi 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.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket özet finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un cari dönem net karını içerecek şekilde 160.971 TL (31 Aralık 2022: 169.670 TL kar) tutarında geçmiş yıllar zararı bulunmakta ve aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 520.135 TL tutarında geçmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 1.192.797 TL Esas Faaliyet Karı ve 2.432 TL tutarında net dönem karı vardır. Grup Yönetimi, 2023 yılı için bütçe ve tahmin çalışmalarında hasıllattaki büyümeden oluşacak ölçekle esas faaliyet karlılığında artış beklemekte ve bu seviyenin mevcut işletme sermaye açığını kapatacak derecede nakit girişi oluşturacağını öngörmektedir. Bu nedenlerden ötürü, Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin net işletme sermayesine yönelik bir risk öngörmemektedir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 belirlenmesindeki hükümler*

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

(b) *Maddi varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri*

Maddi ve maddi olmayan varlıklar (arsalar 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.

(c) *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.

(d) *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.

(e) *Şüpheli alacak karşılığı*

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

(f) *Yapılmakta olan yatırımlar ve aktifleştirilen geliştirme giderleri*

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 634.914 TL (31 Aralık 2022: 416.756 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 473.103 TL (31 Aralık 2022: 224.551 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(g) Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi

Grup, özelliği varlıkların üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerini aktifleştirmektedir.

(h) Stok değer düşüklüğü

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

(i) Yatırım indirimi, Ar-ge indirimi ve Nakdi sermaye artışı faiz indirimi

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 434.164 TL tutarında Ar-Ge indirimi gelecek yıllara taşınmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 108.541 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara aktarılmıştır.

Grup, teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirketin gelecekte istifade edebileceği 374.408 TL tutarında vergi avantajı bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 114.568 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara aktarılmıştır.

(j) Zarar karşılığı hesaplaması

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.

(k) HCI Şirketi Üzerindeki Kontrol Gücü

Grup'un HCI Şirketi'nin sadece %50'ine sahip olması nedeniyle, HCI Şirketi Not 1'de 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) Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğüne ilişkin

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. 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. Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Türkiye	2.489.256	950.563
İtalya	287.524	20.224
Fransa	246.718	119.094
Romanya	234.208	181.015
Lüksemburg	163.019	268.970
Birleşik Devletler	130.463	-
İspanya	77.895	49.424
Bulgaristan	71.005	45.155
İsrail	62.820	-
Portekiz	32.642	47.059
İsviçre	15.465	-
Belçika	11.953	-
Yunanistan	5.554	-
Kanada	1.047	16.295
Polonya	1.000	11.115
Almanya	942	13.107
Macaristan	543	-
Ukrayna	451	-
Litvanya	425	-
Diğer (**)	5.161	11.815
	<u>3.838.091</u>	<u>1.733.836</u>

(**) Diğer kırılımı Slovakya, Avusturya, Hırvatistan ve Japonya'dan oluşmaktadır. (2022: Slovakya, Bulgaristan, Ukrayna, Litvanya, İspanya, Yunanistan, Polonya, Macaristan ve İsviçre'den 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 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 mercine 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları 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 doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 75 gündür.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2023		
	Alacaklar	Borçlar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Kıraça Holding A.Ş.	-	(70.453)	(444.765)
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	(641)	-
Karland Otomotiv A.Ş.	539	(353)	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	7	(12.573)	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	-	(9.207)	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.	-	(2.593)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	(55)	-
	546	(95.875)	(444.765)

	31 Aralık 2022		
	Alacaklar	Borçlar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Kıraça Holding A.Ş.	-	(8.523)	-
Karsan Otomotiv Sanayi Mamülleri Pazarlama A.Ş.	-	(866)	-
Karland Otomotiv A.Ş.	702	-	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(32.700)	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	-	(3.744)	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San. ve Tic. A.Ş.	-	(2.309)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	(42)	-
	702	(48.184)	-

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak - 30 Eylül 2023							
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
Kıraça Holding A.Ş.	(24.893)	-	-	-	(54.845)	(1.006)	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	(15.241)	-	-	-	-	-	-
Karsan Otomotiv Pazarlama Ticaret A.Ş.	(13)	-	-	-	-	-	-
Karland Otomotiv A.Ş.	(820)	(95)	1.641	-	-	-	(13)
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(2.866)	-	-	-	-	(4.638)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	(11)	-	-	-	-	-	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(26.134)	-	-	-	-	-
	(43.844)	(26.229)	1.641	-	(54.845)	(5.644)	(13)
1 Temmuz - 30 Eylül 2023							
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Alımı	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Verilen Faizler	Kira Gideri	Diğer Gelirler/ (Giderler)
Kıraça Holding A.Ş.	(11.174)	-	-	-	(29.723)	-	-
Kırsan Turizm ve Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.	(7.488)	-	-	-	-	-	-
Karsan Otomotiv Pazarlama Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Karland Otomotiv A.Ş.	(327)	(55)	444	-	-	-	-
Kök Ziraat Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(1.038)	-	-	-	-	(2.044)	-
Kar İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Sirena Marine Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	-	(7.661)	-	-	-	-	-
	(20.027)	(7.716)	444	-	(29.723)	(2.044)	-

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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 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 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Grup, Kıraça Holding'den bilgi sistemleri, insan kaynakları, finansman ve diğer danışmanlık hizmetleri almaktadır.

Grup, Sirena Marine firmasından; minibüs, midibüs ve otobüs üretimlerinde ihtiyacı olan, bazı iç giydirme vb. parçalar ile bu parçalar için kalıp ve ekipman tedarik etmektedir.

Grup, İstanbul'daki ofis için Kök Ziraat A.Ş.'ye aylık olarak kira ödemektedir. Söz konusu ofisin güvenlik, doğalgaz, bakım onarım, temizlik ve diğer ortak giderleri Kök Ziraat A.Ş. tarafından aylık olarak faturalanmaktadır. Ayrıca Bursa Organize Sanayi Bölgesi'ndeki fabrika binası da Kök Ziraat A.Ş.'den kiralanmıştır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri, İcra Kurulu ve Şirket genel müdür ve yardımcılarının oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	29.671	9.967	8.281	2.795
	29.671	9.967	8.281	2.795

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

TİCARİ ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar	2023	2022
Ticari alacaklar	1.627.394	1.695.402
Alacak senetleri	11.622	170
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:6)	546	702
Gelir tahakkukları	96.424	21.124
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.033)	(56.961)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(43.755)	(32.982)
	1.642.198	1.627.455

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	30 Eylül	31 Aralık
Uzun vadeli ticari alacaklar	2023	2022
Ticari alacaklar	-	197.363
	-	197.363

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 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.

	1 Ocak- 30 Eylül	1 Ocak- 30 Eylül
Beklenen zarar karşılığı hareketleri	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(32.982)	(13.645)
Dönem gideri	(10.773)	-
Kapanış bakiyesi	(43.755)	(13.645)

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.

Cari dönemde, yönetimin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

Grup'un, ticari alacaklarına uyguladığı standart vade 30 ile 60 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 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	1 Ocak- 30 Eylül
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2023	2022
Açılış bakiyesi	(56.961)	(43.839)
Dönem gideri (Dipnot:17)	6.928	(5.738)
Kapanış bakiyesi	(50.033)	(49.577)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	(721.475)	(912.160)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:6)	(95.875)	(48.184)
	(817.350)	(960.344)

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 90-120 gündür (31 Aralık 2022: 90-120 gündür).

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

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	610.520	453.430
Yarı mamüller	231.690	181.503
Mamüller	67.792	69.805
Ticari mallar	155.393	134.555
Yoldaki mallar	73.079	33.900
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.865)	(5.865)
	1.132.609	867.328

1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap döneminde Grup'un satılan malın maliyeti hesabının 1.288.976 TL' lik (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 1.017.914 TL) kısmı ilk madde malzeme sarfı ile ilgilidir.

Grup, stok hareket süreçlerini değerlendirmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap döneminde ilave karşılık ayırmasını gerektirir husus tespit etmemiştir. (31 Aralık 2022: 5.865 TL)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(5.865)	(5.369)
Dönem gideri	-	(919)
Kapanış bakiyesi	(5.865)	(6.288)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	941.675	16.443	367.326	321.681	12.720	36.565	3.129	416.756	2.116.295
Alımlar	466.325		391.633	1.345	9.020	3.112		220.798	1.092.233
Transfer			73	2.220	(7.727)		(71)	(2.641)	(8.146)
Çıkışlar		(25)							(25)
Yabancı para çevrim farkları				12.801		10.045			22.846
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.408.000	16.418	759.032	338.047	14.013	49.722	3.058	634.914	3.223.203
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(10.265)	(62.081)	(216.965)	(3.831)	(33.285)	(946)	-	(327.373)
Dönem gideri		(457)	(55.247)	(9.084)	(2.668)	(670)	(404)	-	(68.531)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(10.722)	(117.328)	(226.049)	(6.499)	(33.955)	(1.350)	-	(395.904)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.408.000	5.695	641.703	111.998	7.514	15.767	1.708	634.914	2.827.299

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
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

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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalar ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Eylül 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Akçalar ve Nilüfer				
Arsa	1.408.000	-	1.408.000	-
Bina	622.000	-	622.000	-
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Akçalar ve Nilüfer				
Arsa	941.675	-	941.675	-
Bina	305.245	-	305.245	-

Grup'un arsa ve binaları, bağımsız ekspertizler tarafından en son 30 Eylül 2023 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	113.143	473.076	586.219
Çıkışlar	(7.644)	-	(7.644)
Transferler	321	27	348
Yabancı para çevrim farkları	14.502		14.502
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.322	473.103	593.425
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(29.876)	(248.525)	(278.401)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-
Dönem gideri	(6.178)	(32.769)	(38.947)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(36.054)	(281.294)	(317.348)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	84.268	191.809	276.077
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	102.455	467.978	570.433
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

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	286.322	125.757
Gelecek aylara ait giderler	14.651	9.034
	300.973	134.791
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	-	8.397
Gelecek yıllara ait giderler	32.893	-
	32.893	8.397
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	203.389	25.048
Gelecek aylara ait gelirler	43.304	11.677
	246.693	36.725
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	46.757	16.037
	46.757	16.037

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. BORÇLANMALAR

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	2.097.898	1.744.211
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	430.324	469.817
Tahvil, Anapara Borç, Taksit ve Faiz	-	44.113
Factoring Borçları	231.725	196.030
	2.759.947	2.454.171
Uzun Vadeli Banka Kredileri	790.129	643.498
	790.129	643.498
	3.550.076	3.097.669

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	17,57%	552.549	36.561
Avro	9,07%	1.975.673	753.568
		2.528.222	790.129

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%22,96	578.594	39.584
Avro	%7,72	1.607.336	603.914
ABD Doları	%14,7	28.098	-
		2.214.028	643.498

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	2.601.875	2.214.028
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	102.693	276.691
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	65.747	144.365
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	44.419	129.409
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	503.617	93.033
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	-
	3.318.351	2.857.526

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Garanti giderleri karşılığı (i)	85.917	54.854
Toplu iş sözleşmesi karşılıkları (ii)	17.300	-
Verilen Satış Komisyonları (iii)	34.960	-
Satış iskontoları karşılığı (iv)	11.436	1.217
Dava karşılığı (v)	3.269	2.484
Diğer	14.429	10.162
	167.311	68.717
Uzun vadeli karşılıklar		
Garanti giderleri karşılığı (i)	112.680	84.006
	112.680	84.006

- (i) Grup, garanti taahhüdü ile satışını gerçekleştirdiği araçlar için satış tarihinden sonra araç modellerine göre değişen süreler boyunca garanti hizmeti sağlamaktadır.
- (ii) Eylül 2023 itibari ile süresi dolan Toplu İş Sözleşmesi'nin 2023 yılına ait maaş farkları için ayrılmış karşılıklardır.
- (iii) Grup'un distribütörlerine verdiği satış komisyonlarından oluşan karşılıklardır.
- (iv) Grup'un, bayilere uygulamış olduğu fiyat farkı iskontolarından oluşmaktadır.
- (v) Grup'un çeşitli dava riskleri nedeniyle ayırdığı karşılıklardır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. TAAHHÜTLER**Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023		TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro	Rumen Levi	Macar Fronti	Bulgar Levası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı								
	-Teminat	2.044.228	90.946	4.400	61.347	8.887	4.000	-
	-İpotek	758.671	120.000	-	22.000	-	-	-
	-Aval	-	-	-	-	-	-	-
	-Akreditif	8.629	-	-	297	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı								
	-Teminat	-	-	-	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin								
	-Teminat	1.170	-	-	-	-	-	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		2.812.698	210.946	4.400	83.644	8.887	4.000	79

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2022: % 0).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Gümrük müdürlükleri, vergi dairesi ve diğer kamu kuruluşlarına verilen 90.946 TL, 4.400 ABD Doları, 8.887 RON, 4.000 Macar Fronti ile 61.347 Avro tutarındaki teminat mektuplarından 297 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 arsalar ve binalar üzerindeki ipoteklerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları ve çekleri	63.207	70.735
Doğrudan borçlanma sistemi	24.153	14.889
	87.360	85.624

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. TAAHHÜTLER (DEVAMI)**Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)**

31 Aralık 2022	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro	Rumen Levi	Bulgar Levası	Macar Forinti
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	2.091.936	108.019	5.020	92.809	9.911	-	4.000
-İpotek	558.568	120.000	-	22.000	-	-	-
-Aval	-	-	-	-	-	-	-
-Akreditif	23.608	-	-	1.184	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	99.655	-	-	4.999	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı							
-Teminat	801	-	-	-	-	79	-
-Rehin	-	-	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-	-	-
am Tutarı							
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	2.774.568	228.019	5.020	120.992	9.911	79	4.000

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	254.489	140.897
Diğer çeşitli dönen varlıklar	15.429	13.794
	269.918	154.691
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	97	-
Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	-	53.348
	97	53.348
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	21.269	28.381
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	611	1.294
	21.880	29.675

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>a) Satışlar</u>				
Yurt içi satışlar	1.877.509	579.396	1.364.341	483.614
Yurt dışı satışlar	1.889.132	700.255	460.092	191.764
Diğer gelirler	87.753	43.886	8.386	1.019
Satış iadeleri (-)	(137.024)	(50.988)	-85.389	(9.235)
Satış iskontoları (-)	(32.018)	(9.252)	-13.594	(2.976)
	3.685.352	1.263.297	1.733.836	664.186

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.288.976)	(417.557)	(1.017.914)	(276.472)
Direkt işçilik giderleri	(350.932)	(226.568)	(98.074)	(37.061)
Genel üretim giderleri	(363.674)	(262.692)	(152.756)	(57.710)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 9-10)	67.509	92.815	(49.409)	(13.786)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	49.356	77.529	84.160	(86.803)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	14.677	840	56.841	19.622
Satılan ticari mallar maliyeti	(359.744)	192.897	(119.233)	(86.207)
Verilen hizmet maliyeti	(471.847)	(388.224)	(21.628)	(12.380)
Stok değer düşüklüğü değişimi (Dipnot 9)	-	-	(919)	-
	(2.703.631)	(930.960)	(1.318.932)	(550.797)
c) Finans sektöründen gelirler				
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (*)	152.739	22.176	-	-
	152.739	22.176	-	-

(*) Kazanılmış finansal kiralama kira gelirlerini temsil eder.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	499.238	81.526	155.364	69.250
Teşvik gelirleri	40.830	28.108	-	-
Ticari faaliyetlerden vade farkı geliri	9.181	9.181	18.460	5.898
Diğer	55.617	8.599	18.620	2.306
	604.866	127.414	192.444	77.454

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden vade farkı gideri	-	(110)	(470)	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 6)	(15.893)	(15.893)	-	-
Diğer	(15.122)	105	(5.687)	(2.981)
	(31.015)	(15.898)	(6.157)	(2.981)

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	1.941	1.677
Dönem karı vergi yükümlülükleri	-	(1.744)
	1.941	(67)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>				
Ertelenmiş vergi geliri	91.945	49.883	96.217	65.604
Toplam vergi geliri	91.945	49.883	96.217	65.604

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

2023 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (2022: %23).

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. **GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)**

Kurumlar Vergisi (devam)

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %20’den

%25’e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

22 Şubat 2017 tarihli ve 29987 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2017/9917 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar” uyarınca; 2012/3305 sayılı Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (“US-97 Kodu: 15-37”) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1 Ocak 2017 ile 31 Aralık 2017 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için; bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Ar-Ge Teşvikleri

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 434.164 TL tutarında Ar-Ge indirimini gelecek yıllara taşımaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 108.541 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara aktarılmıştır.

Yatırım Teşvikleri

Şirket, teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30.09.2023 tarihi itibarıyla Şirketin gelecekte istifade edebileceği 374.408 TL tutarında vergi avantajı bulunmaktadır. 30.09.2023 tarihi itibarıyla 114.568 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara aktarılmıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

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 TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2022: %23), 2023 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2022 : %23)

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
İndirilebilir mali zararlar	58.586	13.895
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(386.750)	(135.807)
Yatırım teşviki	223.110	173.855
Gelir tahakkukları	(22.545)	(1.412)
Türev araçlar	(57.565)	(31.076)
Garanti gideri karşılığı	82.704	27.772
Kıdem tazminatı karşılıkları	31.723	26.333
Nakdi sermaye artışından kaynaklı ertelenmiş vergi varlığı	49.244	39.396
Stok düzeltmelerinin etkisi	(3.216)	4.398
Tahvillere ilişkin düzeltmeler	-	263
Dava karşılığı	-	497
İzin ve ücret karşılığı	6.198	2.666
Satış iskontoları karşılığı	-	243
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	18.542	21.464
Riskten korunma muhasebesi düzeltmeler	27.164	21.563
Diğer	-	8.617
	27.195	172.667

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 243.817 TL (31 Aralık 2022: 69.475 TL) tutarında birikmiş mali zararı mevcuttur. Grup yönetimi, birikmiş vergi zararlarının zaman aşımına uğramasından önce vergilendirilebilir kar elde edilmesinin mümkün olup olmayacağı ile ilgili yaptığı beş yıllık projeksiyonlar çerçevesinde, geri kullanabileceğini muhtemel gördüğü 243.817 TL (31 Aralık 2022: 69.475 TL) tutarındaki devreden vergi zararları için 60.954 TL (31 Aralık 2022: 13.815 TL) ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)Ertelenmiş Vergi (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023 yılında sona erecek	33.105	33.105
2024 yılında sona erecek	1.148	1.148
2025 yılında sona erecek	6.594	6.594
2026 yılında sona erecek	-	-
2027 yılında sona erecek	68.538	28.628
	109.385	69.475

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla yeniden düzenlenmiş açılış bakiyesi	172.667	97.334
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	91.945	128.982
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(243.858)	(53.649)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen değişim	6.441	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	27.195	172.667

19. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler Grup hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve 1 tam TL karşılığı hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir (nakit artışlarının bedelsiz hisse içermediği varsayılmıştır):

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
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 (bin TL)	8.699	(65.789)	18.853.000	2.146
Pay başına kazanç (kr) (hisse başına)	0,010	(0,073)	0,021	0,002

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. 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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

	30 Eylül 2023					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	RON	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	1.576.887	4.928	49.051	3.053	2	9
2a. Parasal Finansal Varlıklar	318.547	591	10.346	-	59	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	5.400	-	186	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.900.834	5.519	59.583	3.053	61	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	6.908	-	238	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	6.908	-	238	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.907.742	5.519	59.821	3.053	61	10
10. Ticari Borçlar	556.954	958	13.334	4.121	51	37
11. Finansal Yükümlülükler	2.080.032	-	71.521	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.030	-	70	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.639.016	958	84.925	4.121	51	37
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	25.761	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	25.761	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.639.016	958	110.686	4.121	51	37
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(731.274)	4.561	(50.865)	(1.068)	10	(27)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(743.582)	4.561	(51.289)	(1.068)	10	(27)
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	1.914.730	-	65.837	-	-	-
25. İhracat	2.035.401	5.036	80.870	-	-	-
26. İthalat	983.542	2.666	29.591	-	193	6

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	RON	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	1.241.218	323	53.355	42.448	-	107
2a. Parasal Finansal Varlıklar	30.654	22	1.488	133	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	70.450	-	3.534	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.342.322	345	42.581	42.581	1	107
5. Ticari Alacaklar	125.498	-	6.295	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	282.044	-	14.148	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	407.542	-	20.444	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.749.864	345	42.581	42.581	1	107
10. Ticari Borçlar	483.507	2.554	21.510	296	8	1.822
11. Finansal Yükümlülükler	1.635.434	1.500	80.484	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.118.941	4.054	296	296	8	1.822
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	603.914	-	30.240	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	603.914	-	30.240	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.722.855	4.054	132.234	296	8	1.822
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(972.991)	(3.708)	(53.413)	42.285	(6)	(1.715)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.325.485)	(3.708)	(71.095)	42.285	(6)	(1.715)
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.415.196	-	70.991	-	-	-
25. İhracat	1.718.989	6	84.353	35.473	-	4.793
26. İthalat	837.100	6.305	41.311	-	200	8.226

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içindeki kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Grup yönetimi, yılsonundaki kur riski analizinin yıl içinde oluşan kur riskini yansıtmıyor olması nedeniyle duyarlılık analizinin yabancı para riskini tam olarak ifade etmediği görüşündedir.

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski yönetimi (devamı)**

	30 Eylül 2023			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.487	(12.487)	12.487	(12.487)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	12.487	(12.487)	12.487	(12.487)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(147.664)	147.664	(147.664)	147.664
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	191.128	(191.128)	191.128	(191.128)
6 - Avro net etki (4+5)	43.464	(43.464)	43.464	(43.464)
RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - RON döviz net varlık / yükümlülüğü	(620)	620	(620)	620
8 - RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(620)	620	(620)	620
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - GBP döviz net varlık / yükümlülüğü	33	(33)	33	(33)
11 - GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)	33	(33)	33	(33)
Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
13 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(80)	80	(80)	80
14 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)	(80)	80	(80)	80
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)	55.284	(55.284)	55.284	(55.284)

KARSAN OTOMOTİV SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	31 Aralık 2022			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.933)	6.933	(6.933)	6.933
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(6.933)	6.933	(6.933)	6.933
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(106.478)	106.478	(106.478)	106.478
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	141.520	(141.520)	141.520	(141.520)
6- Avro net etki (4+5)	35.042	(35.042)	35.042	(35.042)
RON'un TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- RON döviz net varlık / yükümlülüğü	16.940	(16.940)	16.940	(16.940)
8- RON döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- RON Döviz Varlıkları net etki (7+8)	16.940	(16.940)	16.940	(16.940)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10- GBP döviz net varlık / yükümlülüğü	(13)	13	193	(193)
11- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
12- GBP Döviz Varlıkları net etki (10+11)	(13)	13	193	(193)
Diğer'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
13- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(3.465)	3.465	(3.434)	3.434
14- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
15- Diğer Döviz Varlıkları net etki (13+14)	(3.465)	3.465	(3.434)	3.434
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12 + 15)	41.571	(41.571)	41.808	(41.808)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı finansal varlıklar gelire yansıtılan tutarlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan tutarlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	206.591	-	-	-	206.591	
Ticari alacaklar	1.641.652	-	-	-	1.641.652	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	546	-	-	-	546	6
Finansal kiralama alacakları	428.640	-	-	-	428.640	
Finansal yatırımlar	127.325	-	80.350	-	207.675	
Diğer alacaklar	239.034	-	-	-	239.034	
Türev araçlar	-	-	197.845	-	197.845	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(3.550.076)	(3.550.076)	12
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(15.035)	(15.035)	
Ticari borçlar	-	-	-	(721.475)	(721.475)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(95.875)	(95.875)	6
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(21.880)	(21.880)	15
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Defter değeri	Not
	finansal varlıklar gelire yansıtılan tutarlar	yansıtılan tutarlar	yansıtılan tutarlar	finansal yükümlülükler		
31 Aralık 2022						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	44.731	-	-	-	44.731	36
Ticari alacaklar	1.824.116	-	-	-	1.824.116	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	702	-	-	-	702	5
Finansal kiralama alacakları	352.494	-	-	-	352.494	7
Finansal yatırımlar	18.855	86.743	169.334	-	274.932	30
Diğer alacaklar	137.917	-	-	-	137.917	8
Türev araçlar	-	-	144.754	-	144.754	29
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	(3.097.669)	(3.097.669)	30
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	(25.971)	(25.971)	13
Ticari borçlar	-	-	-	(912.160)	(912.160)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	(48.184)	(48.184)	5
Diğer yükümlülükler	-	-	-	(29.675)	(29.675)	18

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirketimiz 04.10.2023 tarihinde; Nitelikli yatırımcılara ihraç edilmek üzere, 150.000.000 TL nominal değerli, 364 gün vadeli, 3 ayda 1 kupon ödemeli finansman bonosu ihracı için 4-5 Ekim 2023 tarihlerinde talep toplama bildirimini KAP'ta duyurmuştur.
- Şirketimiz 06.10.2023 tarihinde; Finansman Bonosu İhracının 350 Milyon TL Şeklinde Tamamlanması ile ilgili Özel Durum Açıklamasını KAP'ta duyurmuştur.
- Şirketimiz 12.10.2023 tarihinde; Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılmış olan Gayrimenkul Değerleme Raporunu KAP'ta duyurmuştur.
- Şirketimiz 16.10.2023 tarihinde; Üst Yönetim Değişikliği özel durum açıklamasını KAP'ta duyurmuştur.
- Şirketimiz 17.10.2023 tarihinde; Yönetimde söz sahibi olan personlere ait düzenleme ile Şirket Genel Bilgi formunu revize ederek KAP'ta duyurmuştur.
- Şirketimiz 03.11.2023 tarihinde; Distribütörlük Anlaşmamızın ABD için Genişletilmesini KAP'ta duyurmuştur.