

OTOKAR OTOMOTİV VE
SAVUNMA SANAYİ
ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket'in Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka Denetim Şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 4 Şubat 2022 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Şirket'in TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı incelemeye tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 30 Temmuz 2021 tarihli raporunda ilgili ara dönem özet konsolide finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Temmuz 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-43

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	568.227	644.857
Ticari alacaklar	9	1.935.251	1.761.233
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	733.785	533.242
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	1.201.466	1.227.991
Diğer alacaklar		1.624	1.212
Stoklar	10	2.548.642	1.426.393
Türev araçlar	8	-	51
Peşin ödenmiş giderler	14	56.134	20.045
Diğer dönen varlıklar	14	217.985	106.634
Toplam dönen varlıklar		5.327.863	3.960.425
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	9	781.906	421.129
Diğer alacaklar		3.801	4.474
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	222.906	182.456
Finansal yatırımlar	7	10.147	147
Maddi duran varlıklar	11	482.647	396.704
Kullanım hakkı varlıkları	11	30.909	33.946
Maddi olmayan duran varlıklar	12	873.037	739.375
Ertelenmiş vergi varlığı	20	391.968	234.424
Peşin ödenmiş giderler	14	144.158	16.446
Diğer duran varlıklar		34.259	-
Toplam duran varlıklar		2.975.738	2.029.101
Toplam varlıklar		8.303.601	5.989.526

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.044.133	473.279
Banka kredileri	6	1.020.351	455.503
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	23.782	17.776
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	590.548	644.014
Banka kredileri	6	590.548	644.014
Ticari borçlar	9	1.324.499	554.860
İlişkili taraflara ticari borçlar	22	46.360	70.714
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	1.278.139	484.146
Türev araçlar	8	3.197	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	48.301	67.060
Diğer borçlar		98.555	46.547
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	140.827	-
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	468.895	602.791
Devlet teşvik ve yardımları		1.925	16.572
Kısa vadeli karşılıklar	13	497.567	440.523
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
kısa vadeli karşılıklar	13	37.354	20.705
Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	460.213	419.818
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	12.981	6.688
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.231.428	2.852.334
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.901.150	1.261.164
Banka kredileri	6	1.863.953	1.233.360
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	37.197	27.804
Devlet teşvik ve yardımları		9.413	11.283
Uzun vadeli karşılıklar	13	144.705	89.427
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
uzun vadeli karşılıklar	13	144.705	89.427
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	456.464	278.783
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.511.732	1.640.657
Toplam yükümlülükler		6.743.160	4.492.991
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		24.000	24.000
Sermaye düzeltme farkları		52.743	52.743
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		183.398	133.530
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(17.596)	(12.925)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm			
kazançları (kayıpları)		(17.596)	(12.925)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(184.311)	(210.099)
Yabancı para çevrim farkları		(184.311)	(210.099)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		959.418	467.762
Net dönem karı veya zararı		542.789	1.041.524
Toplam özkaynaklar		1.560.441	1.496.535
Toplam kaynaklar		8.303.601	5.989.526

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş		Sınırlı denetimden geçmiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	15	3.651.120	2.357.122	1.859.889	982.647
Satışların maliyeti (-)	15	(2.446.516)	(1.619.266)	(1.189.570)	(592.831)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.204.604	737.856	670.319	389.816
Pazarlama giderleri (-)	16	(438.522)	(259.312)	(229.128)	(112.282)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(211.840)	(100.681)	(85.678)	(44.265)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	16	(62.980)	(40.379)	(38.096)	(19.586)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	594.547	266.751	303.484	148.210
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(340.363)	(163.664)	(217.796)	(103.103)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		745.446	440.571	403.105	258.790
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		2.070	1.231	462	113
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	(9.863)	(3.993)	53.276	52.658
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		737.653	437.809	456.843	311.561
Finansman gelirleri	18	136.012	96.192	56.716	15.617
Finansman giderleri (-)	19	(346.425)	(208.850)	(156.096)	(74.181)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		527.240	325.151	357.463	252.997
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	(140.827)	(140.827)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	156.376	157.933	39.041	36.063
DÖNEM KARI (ZARARI)		542.789	342.257	396.504	289.060
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(5.839)	(515)	(1.558)	345
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	1.168	103	312	(69)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	5	50.313	27.220	32.431	8.621
Yabancı para çevrim farkları		(24.525)	(4.363)	(74.475)	(21.014)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		21.117	22.445	(43.290)	(12.117)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		563.906	364.702	353.214	276.943
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	21	2,262	1,426	1,652	1,204

lişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021-									
30 Haziran 2021	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	93.650	(11.589)	(59.103)	289.374	618.268	1.007.343
	Transferler	-	-	39.880	-	-	578.388	(618.268)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.246)	(42.044)	-	396.504	353.214
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.835)	(101.147)	467.762	396.504	960.557
1 Ocak 2022-									
30 Haziran 2022	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.925)	(210.099)	467.762	1.041.524	1.496.535
	Transferler	-	-	49.868	-	-	991.656	(1.041.524)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(500.000)	-	(500.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(4.671)	25.788	-	542.789	563.906
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(17.596)	(184.311)	959.418	542.789	1.560.441

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2021
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(130.024)	450.869
Dönem karı (zararı)		542.789	396.504
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		549.358	197.502
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	71.919	52.075
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		21.245	11.957
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	17.212	8.209
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	4.033	3.748
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		196.609	112.998
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	70.007	13.466
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	112.462	68.110
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		14.140	31.422
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		147.869	48.987
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(14.215)	(23.017)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	162.084	72.004
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	6	132.425	54.264
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(11.786)	10.000
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(11.786)	10.000
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		9.863	(53.276)
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	9.863	(53.276)
Vergi (Geliri) ve Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(16.716)	(39.041)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.070)	(462)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.070)	(462)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.147.083)	(115.182)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(552.705)	(271.831)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.126.282)	(66.002)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		769.639	49.797
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(237.735)	172.854
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(309.150)	21.790
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		71.415	151.064
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(54.936)	478.824
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(3.919)	(1.847)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(86.207)	(32.067)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		15.038	5.959
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(291.523)	(126.696)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(10.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.626	860
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.626	860
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(284.149)	(188.889)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(105.701)	(62.637)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(178.448)	(126.252)
Alınan Temettüleri		-	61.333
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		369.348	(442.568)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.589.862	979.482
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	2.589.862	979.482
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.624.518)	(979.603)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.624.518)	(979.603)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.842)	(4.936)
Ödenen Temettüleri		(500.000)	(400.000)
Ödenen Faiz		(107.369)	(60.528)
Alınan Faiz		14.215	23.017
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(52.199)	(118.395)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve benzerleri üzerindeki etkisi		(24.431)	(74.474)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(76.630)	(192.869)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	644.857	517.422
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	568.227	324.553

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi (“Otokar” ya da “Şirket”), 1963 yılında kurulmuş olup, İstanbul, Türkiye’de ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

Grup, otomotiv sektöründe faaliyet göstermekte olup üretiminin ağırlığını arazi araçları, zırhlı araçlar, minibüs, midibüs ve otobüs türü araçlar ile hafif kamyon, kamyonüstü uygulamaları oluşturmaktadır.

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Genel müdürlük: Aydınevler Mahallesi, Saygı Cad. No: 58 34854 Maltepe/İstanbul

Fabrika: Atatürk Cad. No: 6 54580 Arifiye/Sakarya

Grup’un konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklığına ait bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Otokar Europe SAS	Fransa	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Land Systems LLC	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi
Otokar Europe Filiala Bucuresti SRL	Romanya	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Central Asia Limited	Kazakistan	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi
İş ortaklıkları	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi

Bundan böyle Otokar, bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Otokar Central Asia Limited Şirketi, yurt dışı satışlarını arttırmak ve ihracat faaliyetlerini takip etmek amacı ile Nur-Sultan, Kazakistan’da bulunan İngiliz Hukuku prensiplerini kabul eden özel statülü bir bölge olan Astana International Financial Center (AIFC)’de 5 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur. Otokar Central Asia Limited Şirketi’nin finansal faaliyetleri henüz başlamadığından ara dönem özet konsolide finansal tablolarda “Finansal Yatırımlar” altında izlenmektedir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu ve ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	3.134	2.654	2.286	2.248

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 29 Temmuz 2022 tarihinde Otokar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Otokar, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1995 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Otokar’ın BİST’e kayıtlı %27,85 oranında hissesi mevcuttur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Otokar'ın hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	(%)
Koç Holding A.Ş.	44,68
Ünver Holding A.Ş.	24,81
Diğer	30,51
	100,00

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş., Koç Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Grup'un ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

Grup hissedarı Ünver Holding A.Ş., Ünver Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Grup, faaliyetlerinin bir kısmını Koç Holding A.Ş. ve ilişkili şirketleriyle yapmaktadır. Grup'un hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem özet 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, karşılıkların muhasebeleşmesi, ertelenmiş bakım onarım gelirlerinin sınıflanması ve ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulmasından oluşmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler dışında tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tablolardaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("işlevsel para birimi"). Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları'nın, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup, benzer nitelikteki işlemleri, olayları ve durumları tutarlı olarak ara dönem özet konsolide finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

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

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Grup muhasebesi

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdaki paragrafta yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Otokar ile bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları ve uygulamaları gözetilerek TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	2022		2021	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Otokar Europe SAS	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Land Systems Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Europe Filiala Bucuresti SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Central Asia Limited	100,00	100,00	100,00	100,00

İş ortaklıkları	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC	49,00	49,00	49,00	49,00

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bölümlere göre raporlama yapmamakta, tek bir bölümde finansal tablolarını takip etmektedir.

Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte, üst düzey karar alıcı (Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.) faaliyetleri ve bu faaliyetlerin sonuçlarını bütünsel olarak tek bir bölümde takip etmekte olup bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadeli mevduat	464.076	545.213
- Vadesiz mevduat	104.077	99.593
Diğer	74	51
	568.227	644.857

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla toplam tutarı 464.076 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 54.424 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %1,9 ve vadesi 1 gündür. Kalan 409.652 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %17,68 olup vadesi 1 gündür.

(31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam tutarı 545.213 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 209.292 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,77, vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 335.921 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %25 olup vadesi 1 gündür).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 1.265 bin TL (31 Aralık 2021: 0,2 bin TL) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları'nın taşınan değerlerinin ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	2022		2021	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoore	49	222.906	49	182.456
		222.906		182.456

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için İş Ortaklıkları'nın dönem içi hareketleri tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	182.456	169.689
Kar/(zararından) paylar	(9.863)	53.276
Yabancı para çevrim farkları	50.313	32.431
Ödenen temettü	-	(61.333)
Dönem sonu – 30 Haziran	222.906	194.063

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye ilişkin finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	910.624	1.081.715
Toplam yükümlülükler	(455.714)	(709.350)
Net varlıklar	454.910	372.365
İş ortaklığı oranı	%49	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	222.906	182.456

NOT 6 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2022	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri		
TL krediler	1 Temmuz 2022 – 30 Eylül 2022	27,63
		1.020.351
Kiralama işlemlerinden borçlar		
TL borçlar	-	30,00
Avro borçlar	-	2,00
		7.403
		16.379
		23.782
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		1.044.133

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

30 Haziran 2022	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Ocak 2023 – 2 Şubat 2023 7 Nisan 2024 –	3,15	414.871
TL krediler	30 Haziran 2023	18,21	175.677
			590.548

(*) Sabit faiz oranlı

30 Haziran 2022	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmalar (*)			
Banka kredileri			
TL krediler	18 Eylül 2023 - 5 Ağustos 2025	16,62	1.513.511
Avro krediler	14 Eylül 2023 - 15 Eylül 2023	2,70	350.442
			1.863.953

Kiralama işlemlerinden borçlar

TL borçlar	-	30,00	11.579
Avro borçlar	-	2,00	25.618
			37.197

Toplam uzun vadeli finansal borçlar

1.901.150

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2021	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
RON krediler	28 Ocak 2022	5,16	454.573
TL krediler	3 Haziran 2022	8,75	930
			455.503
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	12.242
TL borçlar	-	25,00	5.534
			17.776
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			473.279

31 Aralık 2021	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)			
TL krediler	31 Aralık 2022	13,49	641.846
Avro krediler	15 Eylül 2023	2,82	2.168
			644.014

31 Aralık 2021	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmalar (*)			
Banka kredileri			
TL krediler	5 Ağustos 2025	18,85	641.406
Avro krediler	15 Ağustos 2023	3,15	591.954
			1.233.360

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında göstermiş olduğu herhangi bir teminat yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

Borçlanmaların 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.378.457	1.854.064
Dönem içinde alınan borçlanmalar	2.589.862	979.482
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(2.842)	(4.936)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	7.732	9.458
Anapara ödemeleri (-)	(1.624.518)	(979.603)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	54.715	11.477
Kur farklarındaki değişim	132.425	54.264
30 Haziran	3.535.831	1.924.206

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Otokar Central Asia Limited şirketi, yurt dışı satışlarını arttırmak ve ihracat faaliyetlerini takip etmek amacı ile Nur-Sultan, Kazakistan'da bulunan İngiliz Hukuku prensiplerini kabul eden özel statülü bir bölge olan Astana International Financial Center (AIFC)'de 5 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur.

Finansal yatırımlar, Otokar'ın Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı 10.000 bin TL tutarındaki yatırımları içermektedir.

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

Türev araçlar, Grup'un dövizli satışlarından doğan kur riskine karşılık yaptığı vadeli döviz işlemlerine (vadeli döviz işlemi) ilişkin sözleşmelerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2022	Sözleşme tutarı	Cari dönem Gerçeğe uygun değerler sözleşme vadeleri yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.372.547	7 Temmuz 2022- 29 Temmuz 2022 (3.197)
Kısa vadeli türev araçlar	1.372.547	(3.197)
Toplam türev araçlar	1.372.547	(3.197)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021	Sözleşme tutarı	Önceki dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler varlıklar
Vadeli döviz işlemleri	132.090	6 Ocak 2022	51
Kısa vadeli türev araçlar	132.090		51
Toplam türev araçlar	132.090		51

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	1.047.371	1.073.224
Alacak senetleri, net	268.279	252.151
Ara toplam	1.315.650	1.325.375
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(114.184)	(97.384)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.201.466	1.227.991
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	733.785	533.242
Kısa vadeli ticari alacaklar	1.935.251	1.761.233
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	781.906	421.129
Uzun vadeli ticari alacaklar	781.906	421.129

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların (senetler hariç) ortalama vadeleri 60-90 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 60-90 gün).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Grup'un alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 586.431 bin TL (31 Aralık 2021: 268.134 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 599.514 bin TL (31 Aralık 2021: 268.479 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	320
	320
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	320
31 Aralık 2021	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	395
	395
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	395

Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş ticari alacak bakiyeleri için yasal takibat başlatılmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	97.384	61.524
Tahsilatlar	(1.110)	-
Yabancı para çevrim farkları	698	311
Yıl içerisindeki artış	17.212	8.209
30 Haziran	114.184	70.044

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar, net	1.278.139	484.146
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.278.139	484.146
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	46.360	70.714
Kısa vadeli ticari borçlar	1.324.499	554.860

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 45-60 gün arasında).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari borçların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

NOT 10 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	1.130.424	576.526
Yarı mamul	306.530	73.797
Mamul	406.627	276.878
Ticari mallar	228.420	164.392
Yoldaki mallar	509.271	363.397
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(32.630)	(28.597)
	2.548.642	1.426.393

(*) Stok değer düşüklüğünün 812 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2021: 110 bin TL), 3.357 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2021: 4.026 bin TL), 28.461 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2021: 24.461 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.112	449	-	-	-	18.561
Binalar	108.514	1.184	-	-	-	109.698
Makine, tesis ve cihazlar	246.086	7.064	(900)	-	1.256	253.506
Taşıt araçları	19.869	7.650	(563)	-	-	26.956
Döşeme ve demirbaşlar	131.673	30.060	(9)	-	753	162.477
Özel maliyetler	1.715	288	-	-	-	2.003
Yapılmakta olan yatırımlar	36.526	59.006	-	-	-	95.532
	599.932	105.701	(1.472)	-	2.009	706.170
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.351)	(308)	-	-	-	(5.659)
Binalar	(50.692)	(1.955)	-	-	-	(52.647)
Makine, tesis ve cihazlar	(104.958)	(9.762)	693	-	(836)	(114.863)
Taşıt araçları	(8.062)	(1.212)	216	-	-	(9.058)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.090)	(6.463)	7	-	(568)	(40.114)
Özel maliyetler	(1.075)	(107)	-	-	-	(1.182)
	(203.228)	(19.807)	916	-	(1.404)	(223.523)
Net defter değeri	396.704					482.647

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: İpotek bulunmamaktadır).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.920	-	-	-	-	8.920
Binalar	60.781	653	-	341	-	61.775
Makine, tesis ve cihazlar	134.800	6.497	(572)	4.644	508	145.877
Taşıt araçları	14.561	285	(452)	-	-	14.394
Döşeme ve demirbaşlar	74.749	10.090	(214)	68	320	85.013
Özel maliyetler	1.132	20	-	-	-	1.152
Yapılmakta olan yatırımlar	74.109	45.092	-	(5.053)	-	114.148
	406.489	62.637	(1.238)	-	828	468.716
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.027)	(149)	-	-	-	(5.176)
Binalar	(48.582)	(660)	-	-	-	(49.242)
Makine, tesis ve cihazlar	(93.657)	(4.673)	572	-	(314)	(98.072)
Taşıt araçları	(6.970)	(576)	126	-	-	(7.420)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.240)	(3.439)	142	-	(204)	(27.741)
Özel maliyetler	(999)	(34)	-	-	-	(1.033)
	(179.475)	(9.531)	840	-	(518)	(188.684)
Net defter değeri	227.014					280.032

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan oluşan cari dönem amortisman ve itfa payları giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Araştırma geliştirme giderleri	41.753	36.685
Satılan malın maliyeti	10.666	3.768
Kullanım hakkı varlıkları	7.275	4.936
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	4.713	1.954
Stoklar üzerindeki amortisman	3.849	1.979
Genel yönetim giderleri	2.895	2.196
Satış ve pazarlama giderleri	768	557
Yabancı para çevrim farkları	1.405	518
	73.324	52.593

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 ve 2021 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki birikmiş amortisman tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	22.696	46.138	595	69.429
Birikmiş amortisman	(12.998)	(25.058)	(464)	(38.520)
	9.698	21.080	131	30.909

30 Haziran 2021 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	21.369	23.911	665	45.945
Birikmiş amortisman	(9.269)	(13.994)	(517)	(23.780)
	12.100	9.917	148	22.165

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.066	11.822	51	-	-	47.939
Geliştirme maliyetleri	731.479	-	-	-	-	731.479
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	427.413	166.626	-	-	-	594.039
	1.194.958	178.448	51	-	-	1.373.457
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(20.010)	(3.077)	-	-	-	(23.087)
Geliştirme maliyetleri	(435.573)	(41.760)	-	-	-	(477.333)
	(455.583)	(44.837)	-	-	-	(500.420)
Net defter değeri	739.375					873.037
	1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	26.463	1.542	-	-	-	28.005
Geliştirme maliyetleri	574.432	-	-	-	6.716	581.148
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	286.464	124.710	-	-	(6.716)	404.458
	887.359	126.252	-	-	-	1.013.611
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(17.142)	(929)	-	-	-	(18.071)
Geliştirme maliyetleri	(369.490)	(36.679)	-	-	-	(406.169)
	(386.632)	(37.608)	-	-	-	(424.240)
Net defter değeri	500.727					589.371

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Garanti giderleri karşılığı	281.074	254.819
Alış maliyetleri karşılığı	77.036	41.890
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	37.354	20.705
Dava karşılıkları	4.696	3.667
Diğer	97.407	119.442
	497.567	440.523

Garanti giderleri karşılığı

Grup, satışını gerçekleştirmiş olduğu araçları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Buna bağlı olarak, bilanço tarihi itibarıyla garanti kapsamında olan araçlar için gelecek dönemlerde gerçekleşmesi tahmin edilen garanti giderleri için karşılık ayrılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki garanti giderleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	254.819	134.240
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	112.462	68.110
Gerçekleşen ödemeler	(86.207)	(32.067)
30 Haziran itibarıyla	281.074	170.283

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	144.705	89.427
Kullanılmamış izin karşılığı	37.354	20.705
	182.059	110.132

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 tam TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı (%)	4,45	4,45
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	97,91	97,61

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, konsolide kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	89.427	63.725
Faiz gideri	4.047	2.884
Cari yıl karşılığı	49.311	5.108
Yeniden ölçüm farkları	5.839	1.558
Ödemeler	(3.919)	(1.847)
30 Haziran itibarıyla	144.705	71.428

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Kullanılmayan izin günleri karşılığının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	20.705	15.880
Yıl içerisindeki artış, net	16.649	5.474
30 Haziran itibarıyla	37.354	21.354

Taahhütler ve zorunluluklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.927.693	1.856.622
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	45.559	567.653
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	3.973.252	2.424.275

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Amerikan Doları	88.030	1.467.351	85.823	1.113.770
Avro	22.732	398.316	58.640	860.970
Türk Lirası	1.927.164	1.927.164	308.493	308.493
Rumen Leyi	49.303	173.750	47.814	141.042
Macar Forinti	150.000	6.671	-	-
		3.973.252		2.424.275

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat mektupları

a) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka teminat mektupları	3.973.252	1.888.371
Kefalet	-	535.904
	3.973.252	2.424.275

b) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka teminat mektupları	1.221.361	700.650
Teminat senetleri	6.333	6.191
Alınan ipotekler	20	20
	1.227.714	706.861

Koşullu varlıklar

Ar-Ge indirimi kapsamında, vergi indiriminden yararlanılamayan 2011-2012-2013 ve 2014 yıllarına ilişkin davalar şirket lehine sonuçlanmıştır. 2015 yılı Ar-Ge indirimi kapsamında, vergi indiriminden yararlanılamayan temyiz aşamasında olan dava, 16/03/2022'de şirket lehine sonuçlanarak karara bağlanmıştır.

NOT 14 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler – kısa vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	56.134	20.045
	56.134	20.045

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Peşin ödenmiş giderler – uzun vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	137.862	-
Verilen avanslar	6.296	16.446
	144.158	16.446

b) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi alacakları	200.861	97.129
Diğer	17.124	9.505
	217.985	106.634

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - kısa vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	334.160	552.711
Ertelenen bakım onarım gelirleri	134.735	50.080
	468.895	602.791

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - uzun vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen bakım onarım gelirleri	456.464	278.783
	456.464	278.783

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	24.099	22.002
Personele borçlar	16.805	23.330
Ödenecek vergi ve fonlar	7.397	21.728
	48.301	67.060

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	10.341	3.985
Tecil edilen özel tüketim vergisi	628	1.101
Diğer	2.012	1.602
	12.981	6.688

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	1.415.871	952.370	671.878	292.254
Yurt dışı satışlar	2.258.123	1.415.632	1.199.133	695.972
Brüt satışlar	3.673.994	2.368.002	1.871.011	988.226
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(22.874)	(10.880)	(11.122)	(5.579)
Net satışlar	3.651.120	2.357.122	1.859.889	982.647

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Grup'un yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari araçlar	1.780.728	1.105.104	789.420	339.440
Savunma sanayi araçları	1.416.644	988.042	830.024	507.518
Diğer satışlar (*)	453.748	263.976	240.445	135.689
	3.651.120	2.357.122	1.859.889	982.647

(*) Yedek parça, servis ve diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Satılan mamullerin maliyeti	(2.321.914)	(1.533.091)	(1.143.354)	(553.434)
Satılan ticari malların maliyeti	(124.602)	(86.175)	(46.216)	(39.397)
Satışların maliyeti	(2.446.516)	(1.619.266)	(1.189.570)	(592.831)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 - PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Pazarlama giderleri	(438.522)	(259.312)	(229.128)	(112.282)
Genel yönetim giderleri	(211.840)	(100.681)	(85.678)	(44.265)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(62.980)	(40.379)	(38.096)	(19.586)
	(713.342)	(400.372)	(352.902)	(176.133)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	330.557	115.573	241.320	119.740
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	187.301	96.973	23.203	14.691
Vadeli işlem geliri	50.480	43.130	29.059	9.312
Teşvik gelirleri	968	484	239	120
Diğer gelirler	25.241	10.591	9.663	4.347
	594.547	266.751	303.484	148.210

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(284.460)	(125.632)	(168.660)	(93.961)
Vadeli işlem gideri	(38.691)	(30.732)	(39.059)	(4.312)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(17.212)	(7.300)	(8.209)	(3.573)
Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları	-	-	(869)	(701)
Diğer giderler	-	-	(999)	(556)
	(340.363)	(163.664)	(217.796)	(103.103)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Banka mevduatı kur farkı geliri	87.359	59.968	26.247	10.217
Banka mevduatı faiz geliri	14.215	2.921	23.017	3.392
Kredi kur farkı geliri	34.438	33.303	7.452	2.008
	136.012	96.192	56.716	15.617

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Banka kredileri faiz gideri	(162.084)	(106.951)	(72.004)	(36.722)
Banka kredileri kur farkı gideri	(159.562)	(85.484)	(61.716)	(25.132)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(21.571)	(14.928)	(20.683)	(11.103)
Diğer	(3.208)	(1.487)	(1.693)	(1.224)
	(346.425)	(208.850)	(156.096)	(74.181)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %23'tür (2021: %25). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar ve gelir vergisi	(140.827)	827
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(827)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	(140.827)	-

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(140.827)	-
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		
Dönem karına yansıtılan	156.376	39.041
<u>Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan</u>	<u>1.168</u>	<u>312</u>
	16.717	39.353

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	(108.177)	(94.471)	(18.154)	(15.413)
Maddi olmayan duran varlıklar	(109.879)	(123.144)	(21.976)	(24.629)
Ertelenmiş finansal giderler	(1.497)	(3.144)	(344)	(786)
Stoklar	34.584	40.541	7.954	9.538
Garanti giderleri karşılığı	281.074	254.819	64.647	63.705
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	144.705	89.427	33.282	22.357
Ertelenmiş finansal gelirler	296.935	49.520	68.295	12.380
Diğer karşılıklar ve gider tahakkukları	638.034	55.663	146.748	13.916
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	573.107	196.887	80.522	60.225
Yatırım indirimi(*)	-	86.238	-	86.238
<u>Diğer</u>	<u>148.138</u>	<u>23.019</u>	<u>30.994</u>	<u>6.893</u>
Ertelenmiş vergi varlığı			391.968	234.424

(*) Grup'un T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve toplam 656.725 bin TL tutarında ve 4 yıllık dönemde yapılması öngörülen modernizasyon yatırımı için 512845 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
1 Ocak	234.424	96.285
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/gideri :		
-Kar veya zarara yansıtılan	156.376	39.041
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	1.168	312
30 Haziran itibarıyla	391.968	135.638

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Net dönem (zararı)/karı	542.789	396.504
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	24.000.000.000	24.000.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç (Kuruş)	2,262	1,652

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonları itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (**)	700.568	229.946
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	32.876	303.111
Diğer (1)	341	185
	733.785	533.242

(*) Grup'un İş Ortaklığı olan Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC' ye yapılan satışlar sebebi ile oluşan ticari alacaklardır.

(**) Yurtdışı satışların bir kısmı Ram Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile ihrac kayıtlı olarak gerçekleştirilmekte olup, bakiye bu işlemlerden doğan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarı

(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	17.242	14.020
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	12.590	16.530
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	5.130	2.916
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	3.234	5.312
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)	2.537	62
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	2.238	1.798
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	1.775	525
Ford Otosan A.Ş. (2)	1.151	456
Koç Holding A.Ş. (2)	-	19.066
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. (1)	-	318
Diğer (1)	463	9.711
	46.360	70.714

İlişkili taraflardan alınan avanslar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	190.017	421.792
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	5.369	6.271
	195.386	428.063

(*) Grup'un İş Ortaklığı olan Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye yapılacak satışlara ilişkin olarak alınan avanstaki oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar aşağıdaki gibidir:

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	1.416.300	986.485	137.725	20.262
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3)	53.874	3.442	770.504	535.899
Diğer (1)	150	1	139	2
	1.470.324	989.928	908.368	556.163

(*) Ram Dış Ticaret A.Ş.'ye yapılan satışlar ilişkili olmayan üçüncü kişiler için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş (1)	12.079	8.242	4.319	4.105
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş. (1)	1.831	1.150	285	-
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	1.008	935	-	-
Diğer (1)	219	90	5.787	2.634
	15.137	10.417	10.391	6.739

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarı

(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	60.792	43.357	26.694	15.844
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	20.852	12.924	3.367	2.334
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	5.787	2.791	2.585	1.814
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	5.377	3.807	1.492	857
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	4.777	3.592	1.310	634
Ford Otosan A.Ş. (2)	1.989	1.267	17.168	3.390
Diğer (1)	1.221	704	425	188
	100.795	68.442	53.041	25.061

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	34.721	26.578	7.653	2.361
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	16.414	5.533	8.528	749
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	15.742	9.356	2.533	1.585
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	15.526	10.297	4.124	1.559
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	10.738	3.013	2.593	1.403
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	10.173	6.151	5.747	3.114
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	7.155	286	3.951	1.457
Ingage Dijital (1)	2.994	970	1.233	-
Diğer (1)	3.104	2.249	4.682	1.593
	116.567	64.433	41.044	13.821

(*) Ana ortak Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Banka mevduat hesapları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadeli mevduatlar	372.325	365.436
- Vadesiz mevduatlar	1.417	2
	373.742	365.438

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Krediler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	99.907	141.828
	99.907	141.828

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	155.619	147.292	88.242	70.214
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	283	74	219	3
Diğer (1)	320	2	117	39
	156.222	147.368	88.578	70.256

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur 1 giderleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	8.613	3.140	102.410	79.025
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	1.359	984	613	385
Diğer (1)	283	69	110	104
	10.255	4.193	103.133	79.514

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	9.794	756	1.420	8
	9.794	756	1.420	8

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	2.781	65	6.511	4.389
	2.781	65	6.511	4.389

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	19.742	7.793	9.918	7.189
	19.742	7.793	9.918	7.189

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	8.668	8.251	7.541	5.004
	8.668	8.251	7.541	5.004

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 9.643 bin TL'dir (30 Haziran 2021 : 5.583 bin TL). Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
- (2) Grup hissedarı
- (3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle 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, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	1.405.386	44.237	38.114	8
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	184.260	11.012	40	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	33	2	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.589.679	55.251	38.154	8
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.589.679	55.251	38.154	8
10. Ticari borçlar	(954.763)	(44.268)	(12.307)	(60)
11. Finansal yükümlülükler	(414.870)	-	(23.677)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(336.770)	(18.512)	(1.609)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.706.403)	(62.780)	(37.593)	(60)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(350.442)	-	(20.000)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(350.442)	-	(20.000)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.056.845)	(62.780)	(57.593)	(60)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	(467.166)	(7.529)	(19.439)	(52)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	476.246	6.496	21.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	684.675	19.000	21.000	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(208.429)	(12.504)	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	9.080	(1.033)	1.561	(52)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(467.199)	(7.531)	(19.439)	(52)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.197	(1.836)	-	5.033
23. İhracat (30 Haziran 2022 itibarıyla)	2.237.517	98.020	41.670	10
24. İthalat (30 Haziran 2022 itibarıyla)	1.435.591	29.547	60.431	182

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	1.171.588	35.458	48.442	11
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	319.360	21.648	2.617	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	26	2	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.490.974	57.108	51.059	11
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.490.974	57.108	51.059	11
10. Ticari borçlar	(357.876)	(16.798)	(9.495)	(27)
11. Finansal yükümlülükler	(2.173)	-	(148)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(544.449)	(35.147)	(6.016)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(904.498)	(51.945)	(15.659)	(27)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(591.961)	-	(40.318)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(591.961)	-	(40.318)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.496.459)	(51.945)	(55.977)	(27)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	(5.485)	5.163	(4.918)	(16)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	51	(5.087)	4.500	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	66.071	-	4.500	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(66.020)	(5.087)	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(5.434)	76	(418)	(16)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.511)	5.161	(4.918)	(16)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(51)	(51)	-	-
23. İhracat (30 Haziran 2021 itibarıyla)	1.189.539	116.301	27.463	20
24. İthalat (30 Haziran 2021 itibarıyla)	434.265	20.018	28.540	349

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2022		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.722)	1.722
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.722)	1.722
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.735	(2.735)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.735	(2.735)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(105)	105
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(105)	105
Toplam (3+6+9)	908	(908)
	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	99	(99)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	99	(99)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(614)	614
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(614)	614
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(28)	28
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(28)	28
Toplam (3+6+9)	(543)	543

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniklerinin kullanılması yoluyla belirlenir. Belirleme teknikleri, en az Grup'un özel tahminleri kadar güvenilir ve mevcut olduğu durumlarda gözlenebilir piyasa verilerinin maksimum düzeyde kullanımını sağlar. Eğer bir finansal aracın gerçeğe uygun değeri açısından gereken tüm girdiler gözlenebilir durumdaysa, bu araç seviye 2 kapsamındadır. Gerçeğe uygun değer hesaplamalarının, aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmasını gerektirmektedir:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1),
- Aşama 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2),
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

30 Haziran 2022

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	3.197	-	3.197
	-	3.197	-	3.197

31 Aralık 2021

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	51	-	51
	-	51	-	51

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini rayiç bedelleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

Finansal varlıklar - Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....