

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Haziran 2013 ara hesap d6nemine ait
6zet finansal tablolar ve bağımsız inceleme
raporu**

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
İnceleme raporu	1
Ara dönem özet bilanço	2 - 3
Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem özet nakit akım tablosu	6
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	7 - 40

1 Ocak - 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar hakkında inceleme raporu

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. ("Şirket")' nin ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin özet kapsamlı gelir, öz kaynaklar değişim ve nakit akış tabloları ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan 34 no'lu Türkiye Muhasebe Standart'ına (TMS 34) uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem finansal tablolarının, TMS 34'e tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

2 Ağustos 2013
İstanbul, Türkiye

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

ara dönem bilanço

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		(İncelemeden	(Bağımsız
		geçmiş)	denetimden
			geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
			(Yeniden düzenlenmiş)
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	133.477.890	47.906.245
Ticari alacaklar	7	326.051.645	224.693.650
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7,21	25.801.043	24.550.065
- Diğer ticari alacaklar	7	300.250.602	200.143.585
Diğer alacaklar		85.200	1.715
Stoklar	8	287.403.835	252.632.987
Peşin ödenmiş giderler	13	106.965.568	133.453.785
Türev finansal varlıklar	6	1.216.840	-
Diğer dönen varlıklar	13	29.199.274	21.480.578
Toplam dönen varlıklar		884.400.252	680.168.960
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	7	151.826.592	59.397.503
Diğer alacaklar		49.170	47.971
Devam eden yıllara sari işlerden alacaklar	9	75.608.950	61.325.046
Finansal yatırımlar	4	239.280	239.280
Maddi duran varlıklar	10	121.839.816	125.112.154
Maddi olmayan duran varlıklar	11	115.334.335	100.041.870
Ertelenmiş vergi varlığı	19	34.519.521	11.092.336
Toplam duran varlıklar		499.417.664	357.256.160
Toplam varlıklar		1.383.817.916	1.037.425.120

Sayfa 7 ile 40 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle****ara dönem bilanço**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		(İncelemeden	(Bağımsız
		geçmiş)	denetimden
			geçmiş)
			31 Aralık 2012
			Yeniden
	Notlar	30 Haziran 2013	düzenlenmiş
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli finansal borçlar	5	106.419.985	48.064.941
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	5	2.071.488	2.028.308
Türev finansal yükümlülükler	6	-	2.193.011
Ticari borçlar	7	90.636.504	85.026.598
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 21	5.775.572	8.988.915
- Diğer ticari borçlar	7	84.860.932	76.037.683
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	4.410.916	17.165.965
Diğer borçlar	13	3.964.248	1.441.022
Ertelenmiş gelirler	13	311.080.138	146.855.524
Devlet teşvik ve yardımları		1.007.806	670.521
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	20.068.411	-
Kısa vadeli karşılıklar	12	239.843.201	225.619.049
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	696.309	1.076.908
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		780.199.006	530.141.847
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	290.550.245	236.099.752
Devlet teşvik ve yardımları		5.392.208	2.332.562
Uzun vadeli karşılıklar		27.355.350	21.474.019
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	20.371.447	17.030.080
-Uzun vadeli karşılıklar	12	6.983.903	4.443.939
Ertelenmiş gelirler	13	48.874.707	5.644.080
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		372.172.510	265.550.413
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		24.000.000	24.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		52.743.030	52.743.030
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		29.078.147	22.798.147
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(3.695.564)	(2.526.430)
Geçmiş yıllar karları		74.438.113	66.441.516
Net dönem karı		54.882.674	78.276.597
Toplam özkaynaklar		231.446.400	241.732.860
Toplam yükümlülükler		1.383.817.916	1.037.425.120

Sayfa 7 ile 40 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi**30 Haziran 2013 tarihi nde sona eren ara hesap dönemine ait
Kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem		Geçmiş dönem	
		İncelemeden geçmiş		İncelemeden geçmiş	
		1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012 (Yeniden düzenlenmiş)	1 Nisan – 30 Haziran 2012 (Yeniden düzenlenmiş)
	Notlar				
Satış gelirleri	14	709.054.889	374.677.057	435.201.084	263.424.281
Satışların maliyeti (-)	14	(551.118.649)	(290.756.106)	(332.799.840)	(194.240.356)
Brüt kar		157.936.240	83.920.951	102.401.244	69.183.925
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(51.687.875)	(28.330.442)	(31.791.055)	(18.745.191)
Genel yönetim giderleri (-)		(22.296.939)	(11.545.037)	(15.573.154)	(8.525.684)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(11.565.972)	(5.670.120)	(8.428.776)	(4.259.152)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	57.950.591	33.029.066	69.244.052	14.749.602
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(51.912.585)	(31.035.571)	(61.811.658)	(11.951.033)
Esas faaliyet karı		78.423.460	40.368.847	54.040.653	40.452.467
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		214.864	122.525	96.815	(1.291)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		78.638.324	40.491.372	54.137.468	40.451.176
Finansal gelirler (-)	17	1.635.008	1.119.177	3.814.061	2.018.524
Finansal giderler (-)	18	(19.249.465)	(11.074.776)	(17.315.295)	(10.074.094)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		61.023.867	30.535.773	40.636.234	32.395.606
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
- Dönem vergi gideri	19	(29.276.094)	(19.665.193)	(3.168.859)	(1.981.735)
- Ertelenmiş vergi geliri	19	23.134.901	17.889.989	1.250.397	270.355
Dönem karı		54.882.674	28.760.569	38.717.772	30.684.226
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		(1.461.418)	(369.951)	(2.230.584)	(100.858)
Vergi etkisi		292.284	19.417	446.117	20.172
Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası		(1.169.134)	(350.534)	(1.784.467)	(80.686)
Toplam kapsamlı gelir:		53.713.540	28.410.035	36.933.305	30.603.540
Hisse başına kazanç	20	0,0229	0,0120	0,0161	0,0128

Sayfa 7 ile 40 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2012	24.000.000	52.743.030	18.118.147	-	63.640.101	54.846.604	213.347.882
Muhasebe politikalarındaki değişiklik(Not 2.3)	-	-	-	(634.811)	-	634.811	-
1 Ocak 2012 yeniden düzenlenmiş	24.000.000	52.743.030	18.118.147	(634.811)	63.640.101	55.481.415	213.347.882
Geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	-	55.481.415	(55.481.415)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-	4.680.000	-	(4.680.000)	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(48.000.000)	-	(48.000.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	38.717.772	38.717.772
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (Not 19)	-	-	-	(1.784.467)	-	-	(1.784.467)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.784.467)	-	38.717.772	36.933.305
30 Haziran 2012	24.000.000	52.743.030	22.798.147	(2.419.278)	66.441.516	38.717.772	202.281.187
1 Ocak 2013	24.000.000	52.743.030	22.798.147	-	65.806.705	76.384.978	241.732.860
Muhasebe politikalarındaki değişiklik(Not 2.3)	-	-	-	(2.526.430)	634.811	1.891.619	-
1 Ocak 2013 yeniden düzenlenmiş	24.000.000	52.743.030	22.798.147	(2.526.430)	66.441.516	78.276.597	241.732.860
Geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	-	78.276.597	(78.276.597)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-	6.280.000	-	(6.280.000)	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(64.000.000)	-	(64.000.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	54.882.674	54.882.674
Diğer kapsamlı gelir (Not 19)	-	-	-	(1.169.134)	-	-	(1.169.134)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.169.134)	-	54.882.674	53.713.540
30 Haziran 2013	24.000.000	52.743.030	29.078.147	(3.695.564)	74.438.113	54.882.674	231.446.400

Sayfa 7 ile 40 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
nakit akım tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Incelemeden geçmiş Cari dönem	Incelemeden geçmiş Geçmiş dönem 30 Haziran 2012 (Yeniden düzenlenmiş)
	Notlar	30 Haziran 2013	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Vergi karşılığı öncesi kar		61.023.867	40.636.234
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10	19.365.905	14.147.509
Kıdem tazminatı karşılık gideri		2.092.592	1.729.359
Stok değer düşüş karşılığı		(80.472)	853.316
Garanti karşılık giderleri		14.933.886	9.020.701
Maddi duran varlık satış karları		(214.865)	(96.815)
Faiz gideri	18	15.608.947	12.175.901
Faiz geliri	17	(105.819)	(832.724)
Şüpheli alacak karşılığı gideri		1.094.042	2.541.921
Vadeli döviz işlemleri net		4.816.546	(7.380.650)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		118.534.629	72.794.752
Ticari alacaklar ve diğer alacaklar		(194.965.810)	(11.304.130)
Devam eden yıllara sari işlerden alacaklar		(14.283.904)	(6.022.162)
Stoklar		(34.690.376)	(87.010.967)
Diğer dönen varlıklar		18.769.521	(38.915.346)
Ticari borçlar		5.609.906	(7.121.805)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler		208.579.410	116.927.569
Ödenen vergiler		(9.207.683)	(166.158)
Ödenen garantiler		(5.431.595)	(10.153.851)
Ödenen kıdem tazminatları		(1.290.477)	(839.283)
İşletme faaliyetlerinde elde edilen / (kullanılan) net nakit		91.623.621	28.188.619
Yatırım faaliyetleri			
Maddi varlık alımları için ödenen nakit	9	(4.848.026)	(11.491.895)
Maddi olmayan varlık alımları için ödenen nakit	11	(27.000.377)	(18.839.055)
Maddi varlık satışından elde edilen nakit		677.232	696.821
Elde edilen faiz		105.819	832.724
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(31.065.352)	(28.801.405)
Finansal faaliyetler			
Spot kredilerdeki artış net		35.252.248	50.414.667
Alınan krediler		72.092.839	18.619.788
Ödenen krediler			-
Gerçekleşmiş vadeli döviz işlemi kazançları. net		(8.226.396)	12.329.718
Ödenen faiz		(10.105.315)	(4.195.024)
Ödenen temettümler		(64.000.000)	(48.000.000)
Finansal faaliyetlerden elde edilen net nakit		25.013.376	29.169.149
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış (azalış)		85.571.645	28.556.363
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	3	47.906.245	4.470.424
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	3	133.477.890	33.026.787

Sayfa 7 ile 40 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. ("Otokar" ya da "Şirket") 1963 yılında kurulmuş olup, İstanbul, Türkiye'de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

Şirket, otomotiv ve savunma sanayi sektörlerinde faaliyet göstermekte olup üretiminin ağırlığını arazi araçları, zırhlı araçlar, minibüs, midibüs ve otobüs türü araçlar ile treyler, semi-treyler ve kamyonüstü uygulamaları oluşturmaktadır. Şirket'in personel sayısı 2.460 kişidir. (31 Aralık 2012 – 2.281).

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Genel Müdürlük:

Aydınevler Mahallesi, Dumlupınar Cad. No: 58 A Bl.
34854 Küçükyalı / İstanbul

Fabrika:

Atatürk Cad. No: 6
54580 Arifiye / Sakarya

Şirket'in ihracat faaliyetlerini organize etmek ve yurt dışı satışlarını arttırmak amacıyla 18 Ağustos 2011 tarihinde kurduğu "Otokar Europe SAS" ünvanlı ve 100.000 Euro sermayeli bir bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Otokar Europe SAS faaliyetleri, Şirket finansal tablolarını henüz önemli düzeyde etkilemediği için konsolidasyona tabi tutulmamış ve maliyet bedelleriyle taşınmıştır (Not 4).

30 Haziran 2013 tarihi ve bu tarihte sona eren 6 aylık dönem itibariyle özet finansal tablolar yayınlanmak üzere 2 Ağustos 2013 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış, Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmet Serdar Görgüç ve Mali Genel Müdür Yardımcısı Hüseyin Odabaş tarafından imzalanmıştır. Söz konusu finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından değiştirilebilir.

Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, Koç Holding A.Ş. ve ilişkili şirketleriyle yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi konumunda hem tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, Şirket'in İMKB'ye kayıtlı %29,91 oranında hissesi mevcuttur. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu 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

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

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

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem 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 Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2013'de sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride de bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilançolarında ve kapsamlı gelir tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 1.834.083 TL peşin ödenmiş giderler bilançoda ayrı bir hesap olarak,
- diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.595.339 TL tutarında ertelenmiş gelir ve diğer uzun vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 5.644.080 TL tutarında ertelenmiş gelir bilançoda ayrı hesap olarak

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- diğer kısa vadeli borçlar hesabında gösterilen 8.828.874 TL tutarındaki personele borçlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında,
- diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında gösterilen sırasıyla 3.152.862 TL tutarında ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve 5.184.229 TL tutarında ödenecek vergi ve fonlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında,
- kısa vadeli finansal borçlar hesabında gösterilen 2.028.308 TL tutarında uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları bilançoda ayrı hesap olarak,
- diğer dönen varlıklar hesabında gösterilen 131.619.702 TL tutarındaki verilen avanslar ise peşin ödenmiş giderler hesabında,
- diğer borçlar hesabında gösterilen 145.260.185 TL tutarındaki alınan sipariş avansları ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 96.815 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisine,
- Finansal giderler ve finansal gelirler hesap gruplarında bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin sırasıyla 58.706.394 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 42.492.593 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden giderler ve esas faaliyetlerden gelirler içerisine,
- Finansal gelirler içerisinde yer alan 7.572.560 TL tutarındaki vade farkı geliri esas faaliyetlerden gelirler içerisine,
- Şirket'in alacak kur riskine karşı girmiş olduğu forward işlemlerinden kaynaklanan 451.878 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 16.855.435 TL tutarındaki kur farkı gelirleri de ilgili alacakların kur farkı sınıflamalarına paralel olarak finansal gelir ve finansal giderlerden esas faaliyet gelir ve giderlerine sınıflanmıştır.

Ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilen UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı çerçevesinde değiştirilen muhasebe politikası haricinde 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakiler ile uyumludur.

Şirket'in Tebliğ uyarınca hazırlanmış olduğu, 31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır:

UMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda "Genel yönetim giderleri", "Satılan mamul maliyeti", "Satış, dağıtım ve pazarlama giderleri", "Araştırma ve geliştirme giderleri" ve "Ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 1.784.467 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2012 tarihli bilançoda net dönem karı içinde gösterilen ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 1.891.619 TL tutarındaki aktüeryal kayıp aynı tarihli bilançoda kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançoda 3.313.961 TL tutarındaki izin karşılığını TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Fayda" standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişikliklerden dolayı kısa vadeli borç karşılıklarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabına sınıflanmıştır. TMS 19'da yapılan değişikliğe göre, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Şirket'in beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmemesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar olarak sınıflanmış ve buna göre önceki dönem mali tablolarında gerekli düzenlemeleri yapmıştır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kayıbın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'de açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar olarak sınıflandırılmıştır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket bu açıklamaları Not 23'te sunmaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi

TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmış farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağılı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) UMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" kapsamında projenin toplam maliyetlerinin ve proje karlılıklarının belirlenmesinde tahminler kullanılmıştır.
- b) Ertelen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmamış birikmiş zararlar (eğer varsa) ile her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren dönem için Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli olduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- d) Şirket garanti karşılığını, her bir araç modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen araç başına düşen garanti giderlerini ve araç başına kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmiştir.
- e) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- f) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- g) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2012 dönemi finansal tablolarında açıklanan muhasebe politikalarında Not 2.2'de belirtilenler dışında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Bölümlere göre raporlama

Not 4'te belirtildiği gibi yurtdışında faaliyet gösteren Otokar Europe SAS şirketinin faaliyetleri, Şirket finansal tablolarını henüz önemli düzeyde etkilemediği için konsolidasyona tabi tutulmamış ve maliyet bedeliyle taşınmıştır. Bu yüzden, Şirket'in farklı coğrafi ve operasyonel birimleri bulunmadığından, Şirket bölümlere göre raporlama yapmamakta, tek bir bölümde finansal tablolarını takip etmektedir..

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Bankalar		
- vadesiz mevduat	4.014.882	4.217.628
- vadeli mevduat	124.899.152	39.615.000
Alınan çekler ve senetler	4.533.182	4.026.574
Diğer	30.674	47.043
	133.477.890	47.906.245

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla toplam orjinal tutarı 124.899.152 TL olan vadeli mevduat hesaplarının 123.649.152 TL ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup etkin faiz oranı yıllık %3,38, ortalama vadesi 1 gündür. (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam orjinal tutarı 39.615.000 TL olan vadeli mevduat hesaplarının etkin faiz oranı yıllık %8 olup ortalama vadesi 1 gündür.)

Alınan çekler ve senetler, tahsilat için bankaya verilmiş, bilanço tarihi itibarıyla vadesi gelen çek ve senetlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in 869 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.(31 Aralık 2012 -1.362 TL).

4. Finansal yatırımlar

Şirket'in ihracat faaliyetlerini organize etmek ve yurt dışı satışlarını arttırmak amacıyla 18 Ağustos 2011 tarihinde tescil ettirerek kurduğu "Otokar Europe SAS" ünvanlı ve 100.000 Euro ile sermayesinin %100'üne sahip olduğu bir bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Otokar Europe SAS, faaliyetleri şirket finansal tablolarını henüz önemli düzeyde etkilemediği için konsolidasyona tabi tutulmamış ve maliyet bedeliyle taşınmıştır. Otokar Europe SAS' in ödenmiş sermayesi 239.280 TL'dir.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Kısa vadeli finansal borçlar ve uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

				30 Haziran 2013
		Vade aralığı	Faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli banka kredileri (*)				
TL krediler		1 Temmuz 2013-17 Nisan 2014	9,18-10,41	106.419.985
Uzun vadeli kredilerin ana para taksitleri ve faiz tahakkukları (*)				
TL krediler		31 Ağustos 2013-14 Aralık 2013	7,61-8,89	2.071.488
Toplam				108.491.473

				30 Haziran 2013	
		Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli banka kredileri (*) (**)					
TL krediler		25 Temmuz 2014-3 Haziran 2016	7,61 - 11,36	290.550.245	290.550.245
Toplam					290.550.245

(*) Sabit faiz oranlı
(**) Uzun vadeli kredilerin ağırlıklı ortalama vadesi 912 gündür.

				31 Aralık 2012
		Vade aralığı	Faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli banka kredileri (***)				
TL krediler		2 Ocak 2013 – 3 Ocak 2013	–	2.028.308
Uzun vadeli kredilerin ana para taksitleri ve faiz tahakkukları(*)				
TL krediler		7 Ocak 2013- 14 Haziran 2013	8,72 – 11,81	48.064.941
Toplam				50.093.249

				31 Aralık 2012
		Vade aralığı	Faiz oranı (%)	TL
Uzun vadeli banka kredileri (*) (**)				
TL krediler		26 Mart 2014 - 14 Mart 2016	8,72 – 11,81	236.099.752
Toplam				236.099.752

(*) Sabit faiz oranlı
(**) Uzun vadeli kredilerin ağırlıklı ortalama vadesi 828 gündür.
(***) SGK ödemesi için kullanılan faizsiz kredilerdir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu krediler karşılığında göstermiş olduğu herhangi bir teminat yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Türev finansal araçlar

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

	Kontrat tutarı	Cari Dönem Kontrat vadeleri	Rayiç değerler Yükümlülükler
30 Haziran 2013:			
Vadeli döviz işlemleri	301.644.000	15 Temmuz 2013- 31 Temmuz 2013	1.216.840
Kısa vadeli türev finansal araçlar	301.644.000		1.216.840
Toplam türev finansal araçlar	301.644.000		1.216.840

		Önceki Dönem Kontrat Vadeleri	Rayiç değerler Yükümlülükler
31 Aralık 2012:			
Vadeli döviz işlemleri	213.421.206	31 Ocak 2013 – 28 Şubat 2013	(2.193.011)
Kısa vadeli türev finansal araçlar	213.421.206		(2.193.011)
Toplam türev finansal araçlar	213.421.206		(2.193.011)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar, net	198.307.807	100.905.085
Alacak senetleri, net	122.784.286	118.985.948
	321.092.093	219.891.033
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(20.841.491)	(19.747.448)
Kısa vadeli diğer ticari alacaklar	300.250.602	200.143.585
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.801.043	24.550.065
Kısa vadeli ticari alacaklar	326.051.645	224.693.650
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	125.082.582	13.255.966
Uzun vadeli alacak senetleri, net	26.744.010	46.141.537
Uzun vadeli ticari alacaklar	151.826.592	59.397.503

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Şirket'in alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve senetli treyler satışlarından doğmaktadır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bayilerden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 162.962.676 TL (31 Aralık 2012 – 32.065.161 TL) tutarındaki alacak tutarı, toplam 128.924.839 TL (31 Aralık 2012 – 32.065.161 TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

Vadesi geçen ancak karşılık ayrılmamış olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2013	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	17.297
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	114.978
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	233.639
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-
Toplam	365.914
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	58.850

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	63.597
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.229.836
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-
Toplam	1.293.433
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.253.810

(1) Treyler araçları üstündeki rehin teminatlarıdır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak	19.747.448	18.337.536
Yabancı para çevrim farkları	-	(922.997)
Yıl içerisindeki artış	1.094.043	2.541.921
Toplam	20.841.491	19.956.460

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların (senetler hariç) ortalama vadeleri 60 - 90 gün arasındadır (31 Aralık 2012 – 60 - 90 gün).

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar, net	84.666.482	75.851.383
Borç senetleri, net	194.450	186.300
Kısa vadeli diğer ticari borçlar	84.860.932	76.037.683
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.775.572	8.988.915
Kısa vadeli ticari borçlar	90.636.504	85.026.598

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45 - 60 gün arasındadır (31 Aralık 2012 – 45 - 60 gün arasında).

8. Stoklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hammadde	119.182.082	103.285.960
Yarı mamul	27.576.994	22.257.093
Mamul	38.614.819	49.091.664
Ticari mallar	41.033.242	30.152.329
Diğer stoklar	62.531.914	49.461.629
Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(1.535.216)	(1.615.688)
	287.403.835	252.632.987

(*) Stok değer düşüklüğünün 1.314.428 TL'lik kısmı mamuller (31 Aralık 2012 - 1.394.900), 220.788 TL'lik kısmı ise ticari mallara (31 Aralık 2012 - 220.788) ilişkindir. Stok değer düşüş karşılığı satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

9. Devam eden yıllara sari işlerden alacaklar

Devam eden yıllara sari işlerle ilgili toplam ticari alacakların kısa vadeli avanslarla netleştirilmesi sonucu alacak bakiyesi 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 75.608.950 TL (31 Aralık 2012 – 61.325.046 TL) olmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla devam eden sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu ve finansal tablolarda ertelenmiş gelirler içerisinde yer alan kısa vadeli avansların toplam tutarı 252.423.907 TL (31 Aralık 2012 – 93.823.684 TL)'dir. Ertelenmiş gelirler içerisinde kalan 49.129.308 TL'lik tutar diğer alınan sipariş avanslarından (31 Aralık 2012 – 51.436.501 TL) ve 9.526.923 TL ertelenen bakım onarım gelirlerinden (31 Aralık 2012 – 1.595.339 TL) oluşmaktadır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	37.456.746	-	-	-	37.456.746
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.068.228	-	-	-	10.068.228
Binalar	59.598.896	-	-	-	59.598.896
Makine, tesis ve cihazlar	108.789.029	834.551	(76.699)	-	109.546.881
Taşıtlar	8.703.831	841.540	(595.935)	-	8.949.436
Döşeme ve demirbaşlar	27.791.048	1.184.201	(47.635)	-	28.927.614
Özel maliyetler	1.737.346	30.742	-	-	1.768.088
Yapılmakta olan yatırımlar	867.007	1.956.992	-	-	2.823.999
	255.012.131	4.848.026	(720.269)	-	259.139.888
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.169.967	737.553	-	-	3.907.520
Binalar	26.329.510	1.367.961	-	-	27.697.471
Makine, tesis ve cihazlar	78.767.835	3.927.644	(47.009)	-	82.648.470
Taşıtlar	3.798.622	376.401	(174.229)	-	4.000.794
Döşeme ve demirbaşlar	16.542.448	1.158.619	(36.660)	-	17.664.407
Özel maliyetler	1.291.595	89.815	-	-	1.381.410
	129.899.977	7.657.993	(257.898)	-	137.300.072
Net defter değeri	125.112.154				121.839.816
	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	36.970.746	-	-	-	36.970.746
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.315.934	5.524	-	-	6.321.458
Binalar	57.228.511	-	-	-	57.228.511
Makine, tesis ve cihazlar	88.778.684	2.795.825	(3.000)	9.720.946	101.292.455
Taşıtlar	6.936.226	753.497	(766.737)	33.498	6.956.484
Döşeme ve demirbaşlar	23.123.058	1.303.305	(41.168)	30.614	24.415.809
Özel maliyetler	1.448.602	-	-	-	1.448.602
Yapılmakta olan yatırımlar	10.604.273	6.633.744	-	(9.785.058)	7.452.959
	231.406.034	11.491.895	(810.905)	-	242.087.024
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.527.139	114.851	-	-	2.641.990
Binalar	23.662.910	1.328.455	-	-	24.991.365
Makine, tesis ve cihazlar	72.176.019	3.116.860	(2.000)	-	75.290.879
Taşıtlar	3.601.725	230.858	(181.203)	-	3.651.380
Döşeme ve demirbaşlar	14.891.289	755.868	(27.696)	-	15.619.461
Özel maliyetler	1.246.061	19.106	-	-	1.265.167
	118.105.143	5.565.998	(210.899)	-	123.460.242
Net defter değeri	113.300.891				118.626.782

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 yılları için, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan oluşan cari dönem amortisman ve itfa payları giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Araştırma geliştirme giderleri	11.011.291	7.892.357
Yıllara sari işler maliyeti	3.436.648	1.702.353
Satılan malın maliyeti	2.463.856	2.558.112
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	852.562	551.804
Stoklar üzerindeki amortisman	633.510	583.103
Genel yönetim giderleri	577.790	568.282
Satış ve pazarlama giderleri	390.248	291.498
Toplam	19.365.905	14.147.509

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, hala kullanılmakta olan tamamıyla itfa olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Makine, tesis ve cihazlar	63.492.954	61.596.818
Taşıtlar	2.590.430	2.556.760
Döşeme ve demirbaşlar	12.032.012	11.966.130
Özel maliyetler	1.120.006	1.120.006
	79.235.402	77.239.714

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Haziran 2013
Maliyet:			
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10.181.064	82.848	10.263.912
Geliştirme maliyetleri	114.200.265	-	114.200.265
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	19.674.691	26.917.529	46.592.220
	144.056.020	27.000.377	171.056.397
Birikmiş itfa payları:			
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.882.799	696.621	7.579.420
Geliştirme maliyetleri	37.131.351	11.011.291	48.142.642
	44.014.150	11.707.912	55.722.062
Net defter değeri	100.041.870		115.334.335

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	30 Haziran 2012
Maliyet:			
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.958.897	633.666	8.592.563
Geliştirme maliyetleri	80.600.486	-	80.600.486
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	9.081.096	18.205.389	27.286.485
	97.640.479	18.839.055	116.479.534
Birikmiş itfa payları:			
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.423.475	689.153	6.112.628
Geliştirme maliyetleri	20.742.682	7.892.358	28.635.040
	26.166.157	8.581.511	34.747.668
Net defter değeri	71.474.322		81.731.866

31 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, hala kullanılmakta olan tamamıyla itfa olmuş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.971.444	3.839.842
Geliştirme maliyetleri (itfa olmuş)	2.550.970	2.550.970
	7.522.414	6.390.812

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları – kısa vadeli

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Diğer maliyet karşılığı(*)	209.347.124	208.617.007
Garanti giderleri karşılığı	15.962.031	13.391.500
İşçi ücret farkları karşılığı	-	1.504.996
İthal malzeme maliyet karşılığı	3.249.296	1.039.950
Personel prim karşılığı	4.790.000	-
Satış komisyonları karşılığı	3.515.504	894.634
Diğer karşılıklar	2.979.246	170.962
Toplam	239.843.201	225.619.049

(*) Yıllara sarı tank projesi ile ilgili olarak Şirket bünyesinde oluşan ama henüz ödemesi yapılmamış olan proje giderleri ve de Şirket'in alt yüklenicileri tarafından yürütülen ve ilgili işin bitiminde Şirket'e faturalanacak olan faaliyetlerin tahmini tamamlanma yüzdelerine göre hesaplanan maliyetlerinden oluşmaktadır.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Borç karşılıkları – uzun vadeli

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Garanti giderleri karşılığı	6.983.903	4.443.939
Toplam	6.983.903	4.443.939

Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak	17.835.439	18.768.929
Yıl içerisindeki artış	14.933.886	9.020.701
Gerçekleşen ödemeler	(9.823.391)	(10.153.851)
30 Haziran itibariyle	22.945.934	17.635.779

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	15.979.652	13.716.119
Kullanılmamış izin karşılığı	4.391.795	3.313.961
Toplam	20.371.447	17.030.080

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle 3.129 TL (31 Aralık 2012 – 3.034 TL) ile sınırlanmıştır.

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

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

Türkiye Muhasebe Standartları, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Net iskonto oranı (%)	3,86	3,86
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	2,55	3,71

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.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak	13.716.119	9.110.483
Faiz gideri	685.806	455.524
Cari yıl karşılığı	1.406.786	1.273.835
Aktüeryal kayıplar	1.461.418	2.230.584
Ödemeler	(1.290.477)	(839.283)
30 Haziran itibariyle	15.979.652	12.231.143

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Dönemler içindeki kullanılmayan izin günleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak	3.313.961	2.235.464
Yıl içerisindeki artış	1.077.834	749.721
	4.391.795	2.985.185

Taahhütler ve zorunluluklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	841.476.153	637.586.146
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	841.476.153	637.586.146

TRİ 'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Orjinal para birimi	TL para birimi	Orjinal para birimi	TL para birimi
USD	370.022.187	712.218.706	301.585.793	537.606.836
EUR	17.310.480	43.513.354	15.175.004	35.687.056
GBP	9.192	26.924	9.192	26.387
SAR	22.000.000	11.291.280	-	-
TL	74.425.889	74.425.889	64.265.867	64.265.867
		841.476.153		637.586.146

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Verildiği yerlere göre TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen teminat mektupları		
Savunma Sanayi Müsteşarlığı	364.088.269	405.591.826
Diğer	477.387.884	231.994.320
	841.476.153	637.586.146

Teminat mektupları

a) 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	31 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Banka teminat mektupları (*)	841.476.153	637.586.146
	841.476.153	637.586.146

(*) 364.088.269 TL tutarındaki teminatlar Altay Projesi kapsamında Savunma Sanayi Müsteşarlığı'na verilen teminatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2012 – 405.591.826 TL)

b) 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Banka teminat mektupları (**)	330.158.408	285.704.758
Teminat senetleri	46.502.304	56.509.498
Alınan ipotekler	3.842.000	3.842.000
Teminat çekleri	1.000.000	-
	381.502.712	346.056.256

(**) 166.955.565 TL tutarındaki teminat mektupları, Altay Projesi kapsamında, alt yüklenicilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2012 – 157.770.977 TL)

Koşullu varlıklar

Arge indirimi kapsamında, vergi indiriminden yararlanılamayan 2010 yılına ait tutar için açılan dava sonuçlanmış olup 2.923.627 TL'lik tutar Şirket'e iade edilmiştir. Aynı kapsamda 2011 yılı işlemleri için de dava açılmış olup dava temyiz aşamasındadır. 2011 yılı işlemlerine ait dava sonucuna göre iade edilmesi beklenen tutar 3.963.320 TL'dir. 2012 yılı için de dava açılmış olup etki etmesi beklenen tutar yaklaşık 12.517.001 TL'dir.

13. Peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirler, diğer varlık ve yükümlülükler

a) Peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen avanslar	104.695.169	131.619.702
Peşin ödenmiş giderler	2.270.399	1.834.083
Toplam	106.965.568	133.453.785

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirleri, diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Katma değer vergisi alacakları	27.557.196	17.241.400
Peşin ödenen vergi	-	2.072.249
Diğer	1.642.078	2.166.929
Toplam	29.199.274	21.480.578

c) Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen bakım onarım gelirleri (*)	9.526.923	1.595.339
Alınan sipariş avansları	301.553.215	145.260.185
Ertelenmiş gelirler- kısa vadeli	311.080.138	146.855.524
Ertelenen bakım onarım gelirleri (*)	48.874.707	5.644.080
Ertelenmiş gelirler- uzun vadeli	48.874.707	5.644.080

(*) Sözleşme kapsamında satılan araçlara ilişkin ertelenmiş bakım onarım gelirlerinden oluşmaktadır.

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	838.303	8.828.874
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	2.485.973	3.152.862
Ödenecek vergi ve fonlar	1.086.640	5.184.229
Toplam	4.410.916	17.165.965

e) Diğer borçlar:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Diğer çeşitli borçlar	3.964.248	1.441.022
Toplam	3.964.248	1.441.022

f) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	211.893	718.391
Tecil edilen özel tüketim vergisi	215.598	249.277
Diğer	268.818	109.240
Toplam	696.309	1.076.908

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Satışlar ve satışların maliyeti

Net satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yurtiçi satışlar	611.481.655	339.097.815	324.535.702	192.906.302
Yurtdışı satışlar	97.815.526	35.679.506	110.706.682	70.538.506
Brüt satışlar	709.297.181	374.777.321	435.242.384	263.444.808
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(242.292)	(100.264)	(41.300)	(20.527)
Net satışlar	709.054.889	374.677.057	435.201.084	263.424.281

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sone eren dönemler içinde Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ticari araçlar	432.640.289	232.038.500	212.043.729	113.910.722
Savunma sanayi araçları	162.260.345	80.640.261	127.534.092	95.856.461
Diğer satışlar (*)	114.154.255	61.998.296	95.623.263	53.657.098
Net satışlar	709.054.889	374.677.057	435.201.084	263.424.281

(*) 68.329.211 TL'lik kısmı yıllara sari işlere ilişkin tahmini kazançlardan oluşmaktadır. (30 Haziran 2012 – 52.058.926 TL)

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Satılan mamullerin maliyeti	529.015.510	280.488.847	310.478.027	180.605.705
Satılan ticari malların maliyeti	22.103.139	10.267.259	22.321.813	13.634.651
Satışların maliyeti	551.118.649	290.756.106	332.799.840	194.240.356

15. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	39.520.077	28.501.420	42.492.593	(2.934.011)
Vadeli işlem geliri	11.261.073	(9.912)	16.855.435	13.208.277
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	4.400.262	3.108.432	7.572.560	3.464.973
Teşvik gelirleri	438.974	271.344	310.996	155.498
Diğer gelirler	2.330.205	1.157.782	2.012.468	854.865
Toplam	57.950.591	33.029.066	69.244.052	14.749.602

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2012
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(34.711.509)	(16.911.900)	(58.706.394)	(10.002.793)
Vadeli işlem gideri	(16.077.618)	(13.632.904)	(451.878)	537.979
Şüpheli alacak karşılık gideri	(1.094.042)	(469.391)	(2.541.921)	(2.473.104)
Diğer	(29.416)	(21.376)	(111.465)	(13.115)
Toplam	(51.912.585)	(31.035.571)	(61.811.658)	(11.951.033)

17. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2012
Banka mevduatı faiz geliri	105.819	63.132	832.724	272.329
Banka mevduatı kur farkı	1.529.189	1.056.045	2.981.337	1.746.195
Toplam	1.635.008	1.119.177	3.814.061	2.018.524

18. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2012
Banka kredileri faiz gideri	(15.608.947)	(8.835.803)	(12.205.294)	(7.505.735)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(3.640.518)	(2.238.973)	(5.110.001)	(2.568.359)
Toplam	(19.249.465)	(11.074.776)	(17.315.295)	(10.074.094)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket faaliyetleri, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmeye tabidir. Otokar Europe SAS’ın faaliyetleri de Fransa’daki vergi yönetmelik ve kanunlarına göre vergilendirmeye tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2012 - %20). 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 itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %20 (2012 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergiler	29.241.987	6.799.697
(-) Peşin ödenen vergiler	(9.173.576)	(8.871.946)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.068.411	(2.072.249)

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012
Cari dönem kurumlar vergisi	(29.276.094)	(3.168.859)
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri		
Dönem karına yansıtılan	23.134.901	1.250.397
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	292.284	446.117
Toplam vergi (gideri) / geliri	(5.848.909)	(1.472.345)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlıklar	(11.888.210)	12.960.293	1.103.653	889.236
Maddi olmayan duran varlıklar	(15.644.630)	(16.526.630)	(3.128.926)	(3.305.326)
Ertelenmiş finansal giderler	(352.125)	(305.425)	(70.425)	(61.085)
Stoklar	1.469.630	1.779.547	293.926	355.909
Garanti giderleri karşılığı	22.945.934	17.835.439	4.589.187	3.567.088
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	15.979.652	13.716.119	3.195.930	2.743.224
Ertelenmiş finansal gelirler	10.148.344	4.175.331	2.029.669	835.066
Diğer karşılıklar	15.590.763	8.986.866	3.118.153	1.797.373
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	58.401.630	6.937.515	11.680.326	1.387.503
Projede tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	55.624.353	13.651.109	11.124.871	2.730.222
Diğer	4.451.000	765.627	583.157	153.126
Ertelenen vergi varlığı			34.519.521	11.092.336

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait ertelenen vergi yükümlülüğünün ve varlığının hareketi aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak	11.092.336	12.648.352
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri		
Dönem karına yansıtılan	23.134.901	1.250.397
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	292.284	446.117
	34.519.521	14.344.866

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Hisse başına kazanç

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") 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. Şirket sermayesi 1 Kuruş nominal değerli 2.400.000.000 adet hisse ile temsil edilmekte olup, 1 Kuruş nominal değerli hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Hissedarlara ait net kar (TL)	54.882.674	38.717.772
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.400.000.000	2.400.000.000
Hisse başına kazanç (Kr)	0,023	0,016

21. İlişkili taraf açıklamaları

Dönem sonları itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile yıl içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	22.470.696	23.141.922
Otokar Europe SAS (3)	3.041.328	608.470
Arçelik A.Ş.(1)	146.943	-
Ford Otosan A.Ş. (2)	126.186	23.950
Aygaz A.Ş. (1)	15.890	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	283.023
Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. (1)	-	492.700
Toplam	25.801.043	24.550.065

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

(1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler

(2) Şirket ortağı

(3) Şirket bağlı ortaklığı

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	2.205.712	2.471.861
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	1.288.535	1.583.589
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	1.104.756	904.628
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	433.134	494.223
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	326.760	154.030
Koçtaş Yapı Marketleri A.Ş. (1)	187.866	221.594
Koç Holding A.Ş. (2)	130.775	49.343
KoçSistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş. (1)	58.989	1.588.261
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş. (1)	31.013	483.269
Promena Elektronik Ticaret A.Ş. (1)	3.847	33.406
Arçelik A.Ş. (1)	3.721	243.629
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	464	54.823
Ark İnşaat A.Ş. (1)	-	442.799
Bilkom A.Ş. (1)	-	1.463
Ford Otosan A.Ş. (2)	-	179
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	195.013
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. (1)	-	66.805
Toplam	5.775.572	8.988.915

ii) 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar ve ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar:

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ram Dış (1) (*)	88.001.687	28.863.884	104.016.979	66.421.082
Türk Traktör (1)	3.270.563	1.685.049	3.534.229	2.331.721
Otokar Europe SAS (3)	2.336.101	1.730.047	317.939	317.939
Arçelik (1)	122.850	-	-	-
Aygaz (1)	117.165	64.739	230.000	230.000
Ford (2)	193	31	1.431	190
Zer (1)	-	-	704.283	353.995
Toplam	93.848.559	32.343.750	108.804.861	69.654.927

(*) Ram Dış Ticaret'e yapılan satışlar ilişkili olmayan üçüncü taraflar için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

(1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler

(2) Şirket ortağı

(3) Şirket bağlı ortaklığı

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Sabit kıymet alımları				
Koç Sistem (1)	786.964	684.542	660.957	290.603
Ark İnşaat (1)	438.503	438.503	3.143.299	1.954.782
Otokoç Otom.ve Tic. San. A.Ş. (1)	172.282	112.503	39.789	39.789
Koçtaş (1)	67.087	22.347	-	-
Zer (1)	35.553	29.137	55.514	9.107
Arçelik (1)	5.564	3.275	22.123	2.554
Toplam	1.505.953	1.290.307	3.921.682	2.296.835

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Stok alımları				
Zer (1)	6.160.335	4.146.295	4.547.125	2.872.051
Ram Dış (1)	3.463.300	2.192.532	3.000.327	1.799.830
Akpa (1)	2.144.538	976.603	1.494.170	799.289
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	852.813	548.558	231.174	120.791
Opet (1)	803.241	437.936	371.506	290.368
Koçtaş (1)	595.983	268.504	442.116	289.847
Türk Traktör ve Ziraat Mak. A.Ş. (1)	251.162	152.258	536.459	348.317
Arçelik (1)	5.287	1.268	206	100
Ford (2)	-	-	88	-
Toplam	14.276.659	8.723.954	10.623.171	6.520.593

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Hizmet alımları				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	5.740.112	1.969.863	3.289.078	2.737.074
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	2.946.918	2.151.372	2.101.582	1.615.544
Eltek Elektrik Enerji	802.954	802.954	-	-
İth.İhr.Top.Tic.A.Ş.(1)				
Koç Holding A.Ş. (2)	768.839	335.329	617.500	325.900
Otokar Europe SAS (3)	649.549	438.339	626.439	321.687
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	617.325	194.293	637.163	329.206
Yapı Kredi Kültür ve Sanat Yayıncılık Tic.San. A.Ş. (1)	215.000	215.000	-	-
KoçSistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş. (1)	174.576	(149.278)	362.554	213.766
Koç Üniversitesi (1)	55.691	2.347	39.527	17.037
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş. (1) (*)	51.706	897	32.001	6.217
Diğer	87.158	65.718	96.940	50.962
Toplam	12.109.828	6.026.834	7.802.784	5.617.393

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.S aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

- (1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler
(2) Şirket ortağı
(3) Şirket bağlı ortaklığı

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Banka mevduat hesapları	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadesiz mevduatlar	2.370.760	903.749
- Vadeli mevduatlar	124.899.152	-
Toplam	127.269.912	903.749

Tahsildeki çek ve senetler	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	26.501.375	37.314.908
Toplam	26.501.375	37.314.908

Krediler	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	19.000.000	2.025.916
Toplam	19.000.000	2.025.916

(1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllara ilişkili taraflar ile ilgili esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderleri:

Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	530.495	324.090	9.187.141	2.905.513
Diğer (1)	391	320	7113	152
Toplam	530.886	324.410	9.194.254	2.905.665

Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	313.081	239.027	4.968.570	2.747.175
Diğer (1)	6.227	5.806	1.441	893
Toplam	319.308	244.833	4.970.011	2.748.068

(1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllara ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

Faiz gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	54.572	48.517	151.145	64.732
Toplam	54.572	48.517	151.145	64.732

Faiz gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	54.572	48.517	151.145	64.732
Toplam	54.572	48.517	151.145	64.732

Kur farkı gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	278.283	42.502	255.915	237.432
Toplam	278.283	42.502	255.915	237.432

Kur farkı giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	380.999	265.767	1.226.618	289.773
Toplam	380.999	265.767	1.226.618	289.773

Forward giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	-	-	(21.000)	(19.400)
Toplam	-	-	(21.000)	(19.400)

Faiz giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	266.306	38.853	10	10
Toplam	266.306	38.853	10	10

(1) Şirket ortakları tarafından kontrol edilen / müşterek yönetime tabi şirketler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde, şirketin yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşan üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 2.133.570 TL'dir (30 Haziran 2012 – 1.769.891 TL).

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Şirket'in yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket, 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.

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu				
30 Haziran 2013				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	216.102.460	3.074.231	83.595.816	17.199
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	236.560.649	115.931.579	5.014.848	276.431
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	452.663.109	119.005.810	88.610.663	293.630
5. Ticari alacaklar	151.826.591	-	60.399.646	-
6a. Parasal finansal varlıklar	75.608.950	39.281.458	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	227.435.541	39.281.458	60.399.646	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	680.098.650	158.287.268	149.010.310	293.630
10. Ticari borçlar	(16.213.231)	(2.513.038)	(3.894.665)	(541.485)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(487.838.031)	(252.618.992)	(635.316)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(8.233.488)	-	(3.275.446)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(512.284.750)	(255.132.030)	(7.805.427)	(541.485)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(48.874.707)	-	(19.443.333)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(48.874.707)	-	(19.443.333)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(561.159.457)	(255.132.030)	(27.248.760)	(541.485)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(114.266.260)	97.349.200	(120.000.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	187.377.740	97.349.200	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(301.644.000)	-	(120.000.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	4.672.934	504.438	1.761.550	(247.855)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	176.047.389	(96.844.762)	144.480.329	(247.855)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(114.266.260)	97.349.200	(120.000.000)	-
23. İhracat (30.06.2013 itibarıyla)	97.815.526	34.289.563	14.313.550	862.475
24. İthalat (30.06.2013 itibarıyla)	217.752.159	50.743.549	50.254.136	2.370.574

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu				
31 Aralık 2012				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	158.793.258	3.871.728	64.121.523	382.100
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	139.389.423	71.086.883	5.339.886	39.060
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	298.182.681	74.958.611	69.461.409	421.160
5. Ticari alacaklar	59.397.503	-	25.257.262	-
6a. Parasal finansal varlıklar	61.325.046	34.402.023	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	120.722.549	34.402.023	25.257.262	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	418.905.230	109.360.634	94.718.671	421.160
10. Ticari borçlar	(23.416.262)	(2.241.797)	(7.608.276)	(532.134)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(331.799.032)	(185.715.363)	(138.031)	(145.680)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(1.293.435)	-	(550.000)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(356.508.729)	(187.957.160)	(8.296.307)	(677.814)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.644.080)	-	(2.400.000)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(5.644.080)	-	(2.400.000)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(362.152.809)	(187.957.160)	(10.696.307)	(677.814)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(62.253.705)	74.575.000	(83.000.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	150.763.395	84.575.000	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(213.017.100)	(10.000.000)	(83.000.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(5.501.284)	(4.021.526)	1.022.364	(256.654)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	63.689.936	(78.596.526)	86.972.364	(256.654)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(62.253.705)	74.575.000	(83.000.000)	-
23. İhracat (30.06.2012 itibarıyla)	110.704.368	48.121.182	10.337.132	366.770
24. İthalat (30.06.2012 itibarıyla)	162.868.738	42.067.514	34.825.197	2.156.983

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Euro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem				
	Kar/zarar	Kar/zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-	ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	97.094	(97.094)	
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3-	ABD Doları net etki (1+2)	97.094	(97.094)	
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-	Euro net varlık/yükümlülüğü	442.801	(442.801)	
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6-	Euro net etki (4+5)	442.801	(442.801)	
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7-	İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(72.602)	72.602	
8-	İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9-	İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(72.602)	72.602	
Toplam (3+6+9)			467.293	(467.293)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2012				
	Vergi öncesi kar	Vergi öncesi kar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-	ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(716.877)	716.877	
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3-	ABD Doları net etki (1+2)	(716.877)	716.877	
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-	Euro net varlık/yükümlülüğü	240.429	(240.429)	
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6-	Euro net etki (4+5)	240.429	(240.429)	
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7-	İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(73.680)	73.680	
8-	İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9-	İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(73.680)	73.680	
Toplam (3+6+9)			(550.128)	550.128

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Finansal araçlar

Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniklerinin kullanılması yoluyla belirlenir. Belirleme teknikleri, en az şirketin 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 direk (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, Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
30 Haziran 2013				
Türev finansal araçlar	-	1.216.840	-	1.216.840
Toplam	-	1.216.840	-	1.216.840
Yükümlülükler				
31 Aralık 2012				
Türev finansal araçlar	-	2.193.011	-	2.193.011
Toplam	-	2.193.011	-	2.193.011

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, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Şirket, 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.

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.

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra mali tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

25. Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen yada finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli başka bir husus bulunmamaktadır.