

**OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

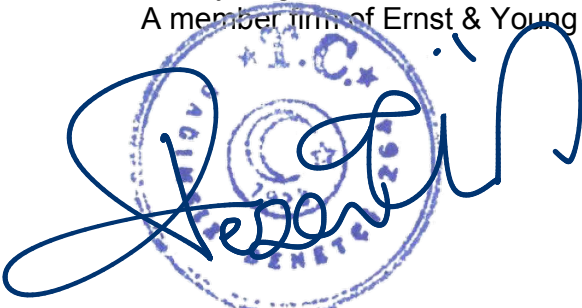
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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



Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Temmuz 2023
İstanbul, Türkiye

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-48

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.468.079	1.671.457
Finansal yatırımlar		-	60.000
Ticari alacaklar	9	5.282.907	4.159.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	1.327.194	1.631.795
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	3.955.713	2.527.213
Diğer alacaklar		1.648	906
Stoklar	10	6.086.236	3.869.853
Türev araçlar	8	-	2.450
Peşin ödenmiş giderler	14	135.341	123.213
Diğer dönen varlıklar	14	856.198	725.028
Toplam dönen varlıklar		15.830.409	10.611.915
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	9	595.118	731.962
Diğer alacaklar		3.675	5.257
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	85.634	241.054
Finansal yatırımlar	7	15.265	11.431
Maddi duran varlıklar	11	861.154	723.360
Kullanım hakkı varlıkları	11	58.481	39.948
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.526.806	1.234.061
Ertelenmiş vergi varlığı	20	601.825	437.650
Peşin ödenmiş giderler	14	45.268	72.265
Diğer duran varlıklar	14	-	43.472
Toplam duran varlıklar		3.793.226	3.540.460
Toplam varlıklar		19.623.635	14.152.375

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	8.712.353	5.137.400
Banka kredileri	6	8.669.106	5.106.361
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	43.247	31.039
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.352.157	1.109.411
Banka kredileri	6	1.307.439	1.109.411
İhraç edilmiş borçlanma araçları	6	44.718	-
Ticari borçlar	9	2.773.051	2.217.223
İlişkili taraflara ticari borçlar	22	124.368	220.240
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	2.648.683	1.996.983
Türev araçlar	8	9.012	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	109.875	197.429
Diğer borçlar		117.363	27.863
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	1.921.143	537.323
Devlet teşvik ve yardımları		2.671	1.963
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	66.917	-
Kısa vadeli karşılıklar	13	776.164	735.797
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	77.732	49.288
Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	698.432	686.509
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	48.786	33.492
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		15.889.492	9.997.901
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.124.929	1.300.613
Banka kredileri	6	57.287	1.252.064
İhraç edilmiş borçlanma araçları	6	1.000.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	67.642	48.549
Devlet teşvik ve yardımları		10.313	12.364
Uzun vadeli karşılıklar	13	360.803	314.077
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	360.803	314.077
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	431.223	424.440
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.927.268	2.051.494
Toplam yükümlülükler		17.816.760	12.049.395
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		120.000	24.000
Sermaye düzeltme farkları		-	52.743
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		183.398	183.398
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(165.128)	(139.244)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(165.128)	(139.244)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(252.491)	(216.453)
Yabancı para çevrim farkları		(252.491)	(216.453)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		2.155.279	959.418
Net dönem karı veya zararı		(234.183)	1.239.118
Toplam özkaynaklar		1.806.875	2.102.980
Toplam kaynaklar		19.623.635	14.152.375

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Sınırlı denetimden		Sınırlı denetimden	
		Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	15	6.400.445	3.864.354	3.651.120	2.357.122
Satışların maliyeti (-)	15	(4.852.298)	(2.699.109)	(2.446.516)	(1.619.266)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.548.147	1.165.245	1.204.604	737.856
Pazarlama giderleri (-)	16	(879.431)	(546.494)	(438.522)	(259.312)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(341.713)	(182.837)	(211.840)	(100.681)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	16	(144.968)	(72.388)	(62.980)	(40.379)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	1.719.438	1.455.689	594.547	266.751
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(1.023.929)	(923.268)	(340.363)	(163.664)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		877.544	895.947	745.446	440.571
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		634	164	2.070	1.231
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	8.245	20.632	(9.863)	(3.993)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		886.423	916.743	737.653	437.809
Finansman gelirleri	18	516.640	308.584	136.012	96.192
Finansman giderleri (-)	19	(1.661.116)	(1.099.707)	(346.425)	(208.850)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(258.053)	125.620	527.240	325.151
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	(133.834)	4.794	(140.827)	(140.827)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	157.704	150.216	156.376	157.933
DÖNEM KARI (ZARARI)		(234.183)	280.630	542.789	342.257
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(32.355)	29.462	(5.839)	(515)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	6.471	(5.892)	1.168	103
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	5	64.348	58.777	50.313	27.220
Yabancı para çevrim farkları		(100.386)	(88.545)	(24.525)	(4.363)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		(61.922)	(6.198)	21.117	22.445
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(296.105)	274.432	563.906	364.702
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	21	(5,791)	4,949	22,616	14,261

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
30 Haziran 2022								
Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.925)	(210.099)	467.762	1.041.524	1.496.535
Transferler	-	-	49.868	-	-	991.656	(1.041.524)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(500.000)	-	(500.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(4.671)	25.788	-	542.789	563.906
Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(17.596)	(184.311)	959.418	542.789	1.560.441
30 Haziran 2023								
Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(139.244)	(216.453)	959.418	1.239.118	2.102.980
Transferler	-	-	-	-	-	1.239.118	(1.239.118)	-
Sermaye Arttırımı	96.000	(52.743)	-	-	-	(43.257)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(25.884)	(36.038)	-	(234.183)	(296.105)
Dönem sonu bakiyeler	120.000	-	183.398	(165.128)	(252.491)	2.155.279	(234.183)	1.806.875

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(262.809)	(130.024)
Dönem karı (zararı)		(234.183)	542.789
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.675.104	549.358
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		138.596	71.919
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		65.511	21.245
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	49.272	17.212
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	16.239	4.033
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		303.563	196.609
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	127.328	70.007
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	267.290	112.462
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(91.055)	14.140
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		697.743	147.869
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(337.344)	(14.215)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	1.035.087	162.084
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	6	488.093	132.425
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		14.347	(11.786)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(3.835)	-
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		18.182	(11.786)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmaması Karları ile İlgili Düzeltmeler		(8.245)	9.863
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmaması Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(8.245)	9.863
Vergi (Geliri) ve Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(23.870)	(16.716)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(634)	(2.070)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(634)	(2.070)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.381.267)	(1.147.083)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.039.776)	(552.705)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.232.622)	(1.126.282)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		555.828	769.639
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.335.303	(237.735)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(71.989)	(309.150)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.407.292	71.415
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		59.654	(54.936)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(84.513)	(3.919)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(164.312)	(86.207)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(66.917)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(6.721)	15.038
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.142)	(291.523)
Başka İşlemlerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(10.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		703	2.626
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		703	2.626
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(554.363)	(284.149)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(173.516)	(105.701)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(380.847)	(178.448)
Alınan Temettüleri	5	228.013	-
Alınan Faiz		315.505	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.146.288	369.348
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.264.684	2.589.862
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	10.264.684	2.589.862
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.539.180)	(1.624.518)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(7.539.180)	(1.624.518)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(13.384)	(2.842)
Ödenen Temettüleri		-	(500.000)
Ödenen Faiz		(625.832)	(107.369)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		60.000	14.215
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.873.337	(52.199)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve benzerleri üzerindeki etkisi		(98.554)	(24.431)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.774.783	(76.630)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.671.457	644.857
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.446.240	568.227

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	2.872	2.878	2.942	2.437

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 26 Temmuz 2023 tarihinde Otokar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar, Genel Kurul tarafından değiştirilebilir.

Otokar, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1995 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Otokar’ın BİST’e kayıtlı %27,85 oranında hissesi mevcuttur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Otokar'ın hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

KGK, 20 Ocak 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2022 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS' nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Grup muhasebesi

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	2023		2022	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Otokar Europe SAS	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Land Systems Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Europe Filiala Bucuresti SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Central Asia Limited	100,00	100,00	100,00	100,00

İş ortaklıkları	2023		2022	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Al Jasoore Heavy Vehicle Industry LLC	49,00	49,00	49,00	49,00

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Üst düzey karar alıcı (Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır.) ürünlerini sadece ciro olarak takip etmekte olup (Not 15), satışların maliyeti, faaliyet giderleri ve finansman giderleri olarak takip etmemektedir. Bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Vadeli mevduat	2.033.031	1.420.263
- Vadesiz mevduat	1.413.125	245.429
Diğer	84	105
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.446.240	1.665.797
Faiz gelir tahakkuku	21.839	5.660
	3.468.079	1.671.457

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam tutarı 2.033.031 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 309.369 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %3,65 vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 1.723.662 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %42,29 olup vadesi 32 gündür.

(31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam tutarı 1.420.263 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 141.174 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,01 vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 1.284.749 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %24,63 olup vadesi 24 gündür.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 0,2 bin TL (31 Aralık 2022: 10.314 bin TL) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları'nın taşınan değerlerinin ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	2023		2022	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoor	49	85.634	49	241.054
		85.634		241.054

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için İş Ortaklıkları'nın dönem içi hareketleri tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	241.054	182.456
Kar/(zararından) paylar	8.245	(9.863)
Temettü gelirleri	(228.013)	-
Yabancı para çevrim farkları	64.348	50.313
Dönem sonu, 30 Haziran	85.634	222.906

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye ilişkin finansal bilgiler ekteki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	889.256	897.218
Toplam yükümlülükler	(714.493)	(405.271)
Net varlıklar	174.763	491.947
İş ortaklığı oranı	%49	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	85.634	241.054

NOT 6 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	5 Temmuz 2023 - 11 Haziran 2024	22,25	7.343.962
Avro krediler	21 Temmuz 2023 - 2 Şubat 2024	6,70	1.179.168
Dolar krediler	19 Şubat 2024	5,59	145.976
			8.669.106
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	29.784
TL borçlar	-	30,00	13.463
			43.247
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			8.712.353

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

30 Haziran 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
Avro krediler	14 Eylül 2023 - 15 Eylül 2023	2,70	567.544
TL krediler	17 Kasım 2023 - 7 Haziran 2024	18,44	739.895
			1.307.439
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı		37,25	44.718
			44.718
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			1.352.157

(*) Sabit faiz oranlı

(**) Grup, takas işlemi 3 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 740 gün vadeli, %33 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 12 Mart 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.
Grup, takas işlemi 9 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %41,5 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 30 Haziran 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar (*)

30 Haziran 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	4 Kasım 2024 - 5 Ağustos 2025	14,00	57.287
			57.287
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	46.585
TL borçlar	-	30,00	21.057
			67.642
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı	12 Mart 2025 - 30 Haziran 2025	37,25	1.000.000
			1.000.000
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.124.929

(*) Sabit faiz oranlı

(**) Grup, takas işlemi 3 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 740 gün vadeli, %33 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 12 Mart 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.
Grup, takas işlemi 9 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %41,5 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 30 Haziran 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Haziran 2023	5,95	99.932
TL krediler	5 Ocak 2023 - 15 Kasım 2023	23,72	5.006.429
			5.106.361
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	21.377
TL borçlar	-	30,00	9.662
			31.039
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			5.137.400

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)			
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Ocak 2023 - 15 Eylül 2023	2,94	865.626
TL krediler	7 Nisan 2023 - 31 Aralık 2023	18,25	243.785
			1.109.411

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmalar (*)			
Banka Kredileri			
TL krediler	11 Ocak 2024 – 5 Ağustos 2025	15,19	1.252.064
			1.252.064

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	33.436
TL borçlar	-	30,00	15.113
			48.549
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.300.613

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında göstermiş olduğu herhangi bir teminat yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

Grup'un borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütleri yoktur.

Borçlanmaların 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.547.424	2.378.457
Dönem içinde alınan borçlanmalar	10.264.684	2.589.862
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(13.384)	(2.842)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	32.547	7.732
Anapara ödemeleri (-)	(7.539.180)	(1.624.518)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	409.255	54.715
Kur farklarındaki değişim	488.093	132.425
30 Haziran	11.189.439	3.535.831

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal yatırımlar, Otokar Central Asia Limited sermaye iştirak tutarı (147 bin TL) ile Grup'un Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı yatırımları (15.118 bin TL) içermektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

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

30 Haziran 2023	Sözleşme tutarı	Cari dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.669.474	3 Temmuz 2023 - 19 Eylül 2023	(9.012)
Kısa vadeli türev araçlar	1.669.474		(9.012)
Toplam türev araçlar	1.669.474		(9.012)

31 Aralık 2022	Sözleşme tutarı	Önceki dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler varlıklar
Vadeli döviz işlemleri	2.275.924	5 Ocak 2023 - 9 Şubat 2023	2.450
Kısa vadeli türev araçlar	2.275.924		2.450
Toplam türev araçlar	2.275.924		2.450

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar, net	4.135.228	2.658.318
Alacak senetleri, net	7.061	2.750
Ara Toplam	4.142.289	2.661.068
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(186.576)	(133.855)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3.955.713	2.527.213
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	1.327.194	1.631.795
Kısa vadeli ticari alacaklar	5.282.907	4.159.008
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	595.118	731.962
Uzun vadeli ticari alacaklar	595.118	731.962

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların (senetler hariç) ortalama vadeleri 60-90 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 60-90 gün).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Grup'un alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 1.020.512 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 1.020.512 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacak : Yoktur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	330
	330
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	330

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	133.855	97.384
Tahsilatlar	-	(1.110)
Yabancı para çevrim farkları	3.449	698
Kur farkı değişimi	49.272	17.212
30 Haziran	186.576	114.184

Ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar, net	2.648.683	1.996.983
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.648.683	1.996.983
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	124.368	220.240
Kısa vadeli ticari borçlar	2.773.051	2.217.223

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 45-60 gün arasında).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari borçların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	2.761.847	1.907.968
Yarı mamul	872.558	110.760
Mamul	857.485	927.746
Ticari mallar	465.957	385.212
Yoldaki mallar	1.185.413	578.952
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(57.024)	(40.785)
	6.086.236	3.869.853

(*) Stok değer düşüklüğünün 2.576 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2022: 357 bin TL), 14.072 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2022: 8.007 bin TL), 40.376 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2022: 32.421 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.172	-	-	-	-	28.172
Binalar	225.488	-	-	374	-	225.862
Makine, tesis ve cihazlar	349.285	12.851	(82)	70	3.725	365.849
Taşıt araçları	32.992	3.238	-	-	-	36.230
Döşeme ve demirbaşlar	253.471	80.127	(324)	1.381	2.876	337.531
Özel maliyetler	4.436	-	-	-	-	4.436
Yapılmakta olan yatırımlar	42.268	77.300	-	(1.825)	-	117.743
	973.549	173.516	(406)	-	6.601	1.153.260
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.996)	(470)	-	-	-	(6.466)
Binalar	(55.033)	(3.616)	-	-	-	(58.649)
Makine, tesis ve cihazlar	(127.354)	(16.207)	81	-	(2.900)	(146.380)
Taşıt araçları	(10.504)	(1.839)	-	-	-	(12.343)
Döşeme ve demirbaşlar	(49.796)	(14.623)	256	-	(2.084)	(66.247)
Özel maliyetler	(1.506)	(515)	-	-	-	(2.021)
	(250.189)	(37.270)	337	-	(4.984)	(292.106)
Net defter değeri	723.360					861.154

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: İpotek bulunmamaktadır).

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan oluşan cari dönem amortisman ve itfa payları giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Araştırma geliştirme giderleri	81.966	41.753
Satılan malın maliyeti	21.487	10.666
Kullanım hakkı varlıkları	13.224	7.275
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	8.237	4.713
Stoklar üzerindeki amortisman	7.111	3.849
Genel yönetim giderleri	5.393	2.895
Yabancı para çevrim farkları	4.983	1.405
Satış ve pazarlama giderleri	1.178	768
	143.579	73.324

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2023 ve 2022 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki birikmiş amortisman tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	31.865	84.158	3.524	119.547
Birikmiş amortisman	(20.933)	(39.516)	(617)	(61.066)
	10.932	44.642	2.907	58.481

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	63.922	6.871	-	-	-	70.793
Geliştirme maliyetleri	1.167.431	-	-	-	-	1.167.431
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	574.147	373.976	-	-	-	948.123
	1.805.500	380.847	-	-	-	2.186.347
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.340)	(6.136)	-	-	-	(34.476)
Geliştirme maliyetleri	(543.099)	(81.966)	-	-	-	(625.065)
	(571.439)	(88.102)	-	-	-	(659.541)
Net defter değeri	1.234.061					1.526.806

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.066	11.822	51	-	-	47.939
Geliştirme maliyetleri	731.479	-	-	-	-	731.479
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	427.413	166.626	-	-	-	594.039
	1.194.958	178.448	51	-	-	1.373.457
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(20.010)	(3.077)	-	-	-	(23.087)
Geliştirme maliyetleri	(435.573)	(41.760)	-	-	-	(477.333)
	(455.583)	(44.837)	-	-	-	(500.420)
Net defter değeri	739.375					873.037

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Garanti giderleri karşılığı	448.958	345.980
Alış maliyetleri karşılığı	84.068	185.281
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	77.732	49.288
Dava karşılıkları	6.370	4.046
Diğer	159.036	151.202
	776.164	735.797

Garanti giderleri karşılığı

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki garanti giderleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	345.980	254.819
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	267.290	112.462
Gerçekleşen ödemeler	(164.312)	(86.207)
30 Haziran itibarıyla	448.958	281.074

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	360.803	314.077
Kullanılmamış izin karşılığı	77.732	49.288
	438.535	363.365

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 tam TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	0,75	0,55
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	98,47	97,72

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, konsolide kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	314.077	89.427
Faiz gideri	16.646	4.047
Cari yıl karşılığı	82.238	49.311
Yeniden ölçüm farkları	32.355	5.839
Ödemeler	(84.513)	(3.919)
30 Haziran itibarıyla	360.803	144.705

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Kullanılmayan izin günleri karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	49.288	20.705
Yıl içerisindeki artış, net	28.444	16.649
30 Haziran itibarıyla	77.732	37.354

Taahhütler ve zorunluluklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.538.594	3.463.280
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	207.125	100.680
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	3.745.719	3.563.960

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Türk Lirası	1.527.167	1.527.167	1.368.967	1.368.967
Amerikan Doları	52.898	1.365.995	80.184	1.499.311
Rumen Leyi	55.931	316.036	56.871	227.837
Avro	19.057	536.521	23.469	467.845
		3.745.719		3.563.960

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Teminat mektupları

a) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	3.745.719	3.563.960
	3.745.719	3.563.960

b) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	2.017.530	1.377.529
Teminat senetleri	6.202	5.791
Alınan ipotekler	20	20
	2.023.752	1.383.340

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	135.341	123.213
	135.341	123.213

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	37.490	39.905
Peşin ödenmiş giderler	7.778	32.360
	45.268	72.265

b) Diğer dönen varlıklar

Diğer dönen varlıklar - kısa vadeli

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi alacakları	834.092	697.662
Diğer	22.106	27.366
	856.198	725.028

c) Diğer duran varlıklar

Diğer duran varlıklar - uzun vadeli

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi alacakları	-	43.472
	-	43.472

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - kısa vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	1.397.731	386.329
Ertelenen bakım onarım gelirleri	176.504	145.658
Diğer ertelenmiş gelirler (*)	346.908	5.336
	1.921.143	537.323

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un bilançosunda ertelenmiş gelirler içerisinde yer alan 318.450 TL' lik kısmı Ram Dış Ticaret A.Ş. kanalıyla yapılan satışlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - uzun vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen bakım onarım gelirleri	431.223	424.440
	431.223	424.440

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	37.187	69.159
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	53.683	72.554
Ödenecek vergi ve fonlar	19.005	55.716
	109.875	197.429

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	45.484	25.442
Diğer	3.302	8.050
	48.786	33.492

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	2.648.211	1.464.831	1.415.871	952.370
Yurt dışı satışlar	3.790.252	2.398.160	2.258.123	1.415.632
Brüt satışlar	6.438.463	3.862.991	3.673.994	2.368.002
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(38.018)	1.363	(22.874)	(10.880)
Net satışlar	6.400.445	3.864.354	3.651.120	2.357.122

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Grup'un yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari araçlar	4.826.530	2.735.430	1.780.728	1.105.104
Savunma sanayi araçları	302.913	279.036	1.416.644	988.042
Diğer satışlar (*)	1.271.002	849.888	453.748	263.976
	6.400.445	3.864.354	3.651.120	2.357.122

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

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satılan mamullerin maliyeti	(4.100.826)	(2.028.761)	(2.321.914)	(1.533.091)
Satılan ticari malların maliyeti	(751.472)	(670.348)	(124.602)	(86.175)
	(4.852.298)	(2.699.109)	(2.446.516)	(1.619.266)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Pazarlama giderleri	(879.431)	(546.494)	(438.522)	(259.312)
Genel yönetim giderleri	(341.713)	(182.837)	(211.840)	(100.681)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(144.968)	(72.388)	(62.980)	(40.379)
	(1.366.112)	(801.719)	(713.342)	(400.372)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	1.430.919	1.273.981	330.557	115.573
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	182.277	101.076	187.301	96.973
Vadeli işlem geliri	61.884	56.181	50.480	43.130
Tesvik gelirleri	1.343	840	968	484
Diğer gelirler	43.015	23.611	25.241	10.591
	1.719.438	1.455.689	594.547	266.751
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(939.515)	(856.475)	(284.460)	(125.632)
Vadeli işlem gideri	(80.067)	(63.734)	(38.691)	(30.732)
Diğer giderler	(4.347)	(3.059)	(17.212)	(7.300)
	(1.023.929)	(923.268)	(340.363)	(163.664)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Banka mevduatı kur farkı geliri	143.492	129.470	87.359	59.968
Banka mevduatı faiz geliri	337.344	178.948	14.215	2.921
Banka kredileri kur farkı geliri	35.804	166	34.438	33.303
	516.640	308.584	136.012	96.192

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gideri	(1.035.087)	(575.084)	(162.084)	(106.951)
Banka kredileri kur farkı gideri	(561.833)	(481.276)	(159.562)	(85.484)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(46.337)	(27.535)	(21.571)	(14.928)
Diğer	(17.859)	(15.812)	(3.208)	(1.487)
	(1.661.116)	(1.099.707)	(346.425)	(208.850)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (2022: %23). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 100.974 TL (31 Aralık 2022: 74.605 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 26.369 TL (Aralık - Haziran farkı cari dönem etkisi) tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	133.834	9.369
Peşin ödenen vergiler (-)	(66.917)	(9.369)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	66.917	-

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi (*)	(133.834)	(140.827)
Dönem karına yansıtılan	157.704	156.376
Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	6.471	1.168
	30.341	16.717

- (*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 133.834 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleştirilecektir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	569.504	533.173	109.193	103.163
İndirilebilir birikmiş mali zararlar	238.396	-	52.447	-
Yatırım indirimi(*)	100.974	74.605	100.974	74.605
Garanti giderleri karşılığı	448.958	345.980	89.792	69.196
Diğer karşılıklar	401.793	297.408	80.359	59.482
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	360.803	314.077	72.161	62.815
Ertelenmiş finansal gelirler	306.382	284.842	61.276	56.968
Stoklar	66.851	86.260	13.370	17.252
Maddi duran varlıklar	4.998	55.221	3.321	14.525
Maddi olmayan duran varlıklar	(115.173)	(79.292)	(23.035)	(15.858)
Ertelenmiş finansal giderler	(15.521)	(10.970)	(3.104)	(2.194)
Diğer	212.292	45.169	45.071	(2.304)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			601.825	437.650

- (*) Grup’un T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve toplam 951.896 bin TL tutarında ve 4 yıllık dönemde yapılması öngörülen modernizasyon yatırımı için 512845 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
1 Ocak	437.650	234.424
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/gideri :		
-Kar veya zarara yansıtılan	157.704	156.376
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	6.471	1.168
30 Haziran itibarıyla	601.825	391.968

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Net dönem (zararı)/karı	(234.183)	542.789
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	4.044.198.895	2.400.000.000
1 Kuruş nominal değerli Pay başına Kazanç/(Zarar) (Kuruş)	(5,791)	22,616

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

- i) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (**)	775.355	1.423.693
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	542.701	208.029
Diğer (1)	9.138	73
	1.327.194	1.631.795

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

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

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarı

(3) İş ortaklığı

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	79.884	113.899
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	21.942	40.531
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	5.204	4.047
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)	4.667	1.655
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	3.428	3.213
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	3.204	6.122
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.212	1.727
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	1.137	1.703
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	812	4.316
Koç Holding A.Ş. (2)	-	31.099
Diğer (1)	2.878	11.928
	124.368	220.240

İlişkili taraflardan alınan avanslar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	1.050.875	100.327
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	68.639	137.137
	1.119.514	237.464

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un bilançosunda ertelenmiş gelirler içerisinde yer alan 318.450 TL' lik kısmı Ram Dış Ticaret A.Ş. kanalıyla yapılan satışlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ürün ve hizmet satışları				
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry (3)	563.816	556.155	53.874	3.442
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	284.510	277.161	1.416.300	986.485
Diğer (1)	-	-	150	1
	848.326	833.316	1.470.324	989.928

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sabit kıymet alımları				
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş (1)	23.100	15.922	12.079	8.242
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş. (1)	-	-	1.831	1.150
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	3.135	964	1.008	935
Diğer (1)	977	726	219	90
	27.212	17.612	15.137	10.417

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	124.070	77.445	60.792	43.357
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	26.670	13.213	20.852	12.924
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	9.939	5.910	5.787	2.791
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	9.582	5.448	5.377	3.807
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	7.539	3.827	4.777	3.592
Ford Otosan A.Ş. (2)	2.227	184	1.989	1.267
Diğer (1)	1.615	910	1.221	704
	181.642	106.937	100.795	68.442

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	34.070	22.243	7.155	286
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	32.197	16.087	15.526	10.297
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	29.556	27.251	34.721	26.578
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	27.222	1.228	16.414	5.533
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	25.017	13.800	15.742	9.356
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	12.492	6.774	10.173	6.151
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	9.306	6.645	10.738	3.013
Token Finansal Teknolojileri A.Ş. (1)	3.343	2.017	-	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.(1)	3.124	2.716	952	844
Ingage Dijital (1)	3.111	1.242	2.994	970
Diğer (1)	5.172	3.635	2.152	1.405
	184.610	103.638	116.567	64.433

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

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Banka mevduat hesapları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadeli mevduatlar	78.789	141.174
- Vadesiz mevduatlar	72.243	66.931
	151.032	208.105

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Krediler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	454.092	840.642
	454.092	840.642

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	99.710	74.932	155.619	147.292
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	671	596	283	74
Diğer (1)	59	51	320	2
	100.440	75.579	156.222	147.368

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	16.644	11.980	8.613	3.140
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	2.902	2.466	1.359	984
Diğer (1)	189	128	283	69
	19.735	14.574	10.255	4.193

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	34.926	5.998	9.794	756
	34.926	5.998	9.794	756

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	51.210	40.985	2.781	65
	51.210	40.985	2.781	65

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	17.445	17.197	19.742	7.793
	17.445	17.197	19.742	7.793

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	6.486	2.112	8.668	8.251
	6.486	2.112	8.668	8.251

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 35.193 bin TL'dir. (30 Haziran 2022 : 9.643 bin TL). Bu tutarın 15.250 bin TL' si ayrılma nedeniyle yapılan ödemelere ilişkindir. (30 Haziran 2022 : Yoktur.) Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

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

30 Haziran 2023	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	4.392.437	76.546	85.806	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	426.398	11.750	4.368	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.818.835	88.296	90.174	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	84	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	84	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.818.919	88.296	90.177	-
10. Ticari borçlar	(1.751.471)	(36.857)	(28.378)	23
11. Finansal yükümlülükler	(1.892.708)	(5.653)	(62.042)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.281.944)	(37.271)	(11.348)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(4.926.123)	(79.781)	(101.768)	23
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(4.926.123)	(79.781)	(101.768)	23
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	(107.204)	8.515	(11.591)	23
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	157.281	(6.830)	11.851	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	722.646	9.450	17.000	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(565.365)	(16.280)	(5.149)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	50.077	1.685	260	23
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(107.288)	8.515	(11.594)	23
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	9.012	(1.905)	37.385	(26.468)
23. İhracat (30 Haziran 2023 itibarıyla)	3.764.410	40.483	124.194	-
24. İthalat (30 Haziran 2023 itibarıyla)	2.673.123	36.836	88.604	345

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	3.487.288	95.051	85.779	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	244.588	6.959	5.742	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.731.876	102.010	91.521	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	60	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	60	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.731.936	102.010	91.524	-
10. Ticari borçlar	(1.314.279)	(46.511)	(22.279)	(21)
11. Finansal yükümlülükler	(965.567)	-	(48.436)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(224.999)	(6.260)	(5.415)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	1.227.091	49.239	15.394	(21)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	90.354	1.239	3.394	(21)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.227.031	49.239	15.391	(21)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(2.450)	(3.105)	655	-
23. İhracat (30 Haziran 2022 itibarıyla)	2.237.517	98.020	41.670	10
24. İthalat (30 Haziran 2022 itibarıyla)	1.435.591	29.547	60.431	182

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2023		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.351	(4.351)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.351	(4.351)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	732	(732)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	732	(732)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(75)	75
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(75)	75
Toplam (3+6+9)	5.008	(5.008)
	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.316	(2.316)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.316	(2.316)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.766	(6.766)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.766	(6.766)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(47)	47
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(47)	47
Toplam (3+6+9)	9.035	(9.035)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

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

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

30 Haziran 2023

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	(9.012)	-	(9.012)
	-	(9.012)	-	(9.012)

31 Aralık 2022

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	2.450	-	2.450
	-	2.450	-	2.450

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

.....