

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 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 2024 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

31 Temmuz 2024
İstanbul, Türkiye

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 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.....	6-49

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.903.363	8.526.591
Ticari alacaklar	9	10.370.397	10.678.190
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	3.793.200	4.134.629
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	6.577.197	6.543.561
Diğer alacaklar		4.626	5.323
Stoklar	10	12.433.192	9.268.167
Peşin ödenmiş giderler	14	294.581	210.387
Diğer dönen varlıklar	14	967.272	1.362.931
Toplam dönen varlıklar		26.973.431	30.051.589
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	9	527.127	613.810
Diğer alacaklar		25.723	11.153
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	71.178	106.470
Finansal yatırımlar	7	63.655	35.783
Maddi duran varlıklar	11	3.871.250	3.738.179
Kullanım hakkı varlıkları	11	121.760	126.867
Maddi olmayan duran varlıklar	12	5.389.998	4.831.869
<i>Şerefiye</i>		47.251	56.450
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	12	5.342.747	4.775.419
Ertelenmiş vergi varlığı	20	616.916	970.909
Peşin ödenmiş giderler	14	64.757	33.068
Toplam duran varlıklar		10.752.364	10.468.108
Toplam varlıklar		37.725.795	40.519.697

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	7.785.380	16.212.778
<i>Banka kredileri</i>	6	7.715.431	16.139.673
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	6	69.949	73.105
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.628.074	1.031.059
<i>Banka kredileri</i>	6	545.813	933.596
<i>İhraç edilmiş borçlanma araçları</i>	6	1.082.261	97.463
Türev araçlar	8	9.376	32.248
Ticari borçlar	9	3.640.696	5.112.709
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	141.450	694.335
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	3.499.246	4.418.374
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	350.521	511.666
Diğer borçlar		227.620	44.026
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	-	26.280
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	2.566.261	963.205
Devlet teşvik ve yardımları		2.856	5.193
Kısa vadeli karşılıklar	13	1.592.372	2.061.208
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>kısa vadeli karşılıklar</i>	13	159.573	136.132
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13	1.432.799	1.925.076
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	157.274	79.235
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		17.960.430	26.079.607
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	10.428.513	2.878.998
<i>Banka kredileri</i>	6	9.819.106	893.633
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	6	109.407	114.343
<i>İhraç edilmiş borçlanma araçları</i>	6	500.000	1.871.022
Devlet teşvik ve yardımları		10.180	24.900
Uzun vadeli karşılıklar	13	504.959	417.865
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>uzun vadeli karşılıklar</i>	13	504.959	417.865
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	449.243	761.420
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		11.392.895	4.083.183
Toplam yükümlülükler		29.353.325	30.162.790
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		120.000	120.000
Sermaye düzeltme farkları		1.520.370	1.520.370
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.268.789	1.191.388
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(534.038)	(417.138)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(534.038)	(417.138)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(698.933)	(985.646)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(698.933)	(985.646)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		8.070.015	6.473.199
Net dönem karı veya zararı		(1.373.733)	2.454.734
Toplam özkaynaklar		8.372.470	10.356.907
Toplam kaynaklar		37.725.795	40.519.697

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden		Sınırlı denetimden	
		Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2024	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	15	12.971.195	7.663.771	11.535.455	6.787.333
Satışların maliyeti (-)	15	(11.021.483)	(6.379.068)	(10.009.861)	(5.164.466)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.949.712	1.284.703	1.525.594	1.622.867
Pazarlama giderleri (-)	16	(1.902.705)	(1.018.632)	(1.589.751)	(965.309)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(888.347)	(396.326)	(630.073)	(335.143)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	16	(492.683)	(250.093)	(481.101)	(238.804)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	1.777.995	743.149	3.012.582	2.518.998
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(906.765)	(436.161)	(1.782.602)	(1.599.383)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(462.793)	(73.360)	54.649	1.003.226
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		821	38	767	36
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	(26.009)	(6.720)	11.787	34.413
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(487.981)	(80.042)	67.203	1.037.675
Finansman gelirleri	18	573.997	205.879	925.922	539.148
Finansman giderleri (-)	19	(3.131.272)	(1.576.607)	(3.051.445)	(2.010.187)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		2.064.482	1.155.502	2.239.141	853.141
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(980.774)	(295.268)	180.821	419.777
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	-	-	(242.919)	16.751
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	(392.959)	(626.070)	(122.011)	115.391
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.373.733)	(921.338)	(184.109)	551.919
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(155.866)	(77.369)	(59.917)	55.930
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	38.966	19.341	11.761	(11.409)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	5	(9.283)	(5.180)	30.985	20.809
Yabancı para çevrim farkları		295.996	175.199	(201.569)	(111.950)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		169.813	111.991	(218.740)	(46.620)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.203.920)	(809.347)	(402.849)	505.299
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	21	(11,448)	(7,678)	(4,552)	9,733

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

				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 2023	Dönem başı bakiyeler	24.000	1.571.415	1.191.388	(307.257)	(856.029)	4.000.878	2.517.276	8.141.671
	Transferler	-	-	-	-	-	2.517.276	(2.517.276)	-
	Sermaye arttırımı	96.000	(51.045)	-	-	-	(44.955)	-	-
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(48.155)	(170.583)	-	(184.109)	(402.847)
	Dönem sonu bakiyeler	120.000	1.520.370	1.191.388	(355.412)	(1.026.612)	6.473.199	(184.109)	7.738.824
30 Haziran 2024	Dönem başı bakiyeler	120.000	1.520.370	1.191.388	(417.138)	(985.646)	6.473.199	2.454.734	10.356.907
	Transferler	-	-	77.401	-	-	2.377.333	(2.454.734)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(780.517)	-	(780.517)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(116.900)	286.713	-	(1.373.733)	(1.203.920)
	Dönem sonu bakiyeler	120.000	1.520.370	1.268.789	(534.038)	(698.933)	8.070.015	(1.373.733)	8.372.470

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.021.990)	(1.576.917)
Dönem karı (zararı)		(1.373.733)	(184.109)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.259.313	395.770
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	657.341	617.025
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		272.591	214.993
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	272.591	214.993
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		576.206	560.995
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	117.541	231.427
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	403.025	485.816
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		55.640	(156.248)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.264.529	1.377.632
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(503.634)	(609.358)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	2.768.163	1.986.990
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	6	312.610	834.446
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(50.744)	141.117
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(27.872)	120.617
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(22.872)	20.500
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		26.009	(11.787)
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	26.009	(11.787)
Vergi (Geliri) ve Gideri ile İlgili Düzeltmeler		392.959	364.930
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(821)	(767)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(821)	(767)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(3.191.367)	(3.702.814)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.874.939)	(1.634.260)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		394.476	(1.538.566)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.437.616)	(2.479.880)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.472.013)	201.445
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.640.214	2.182.741
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		265.904	33.445
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.374.310	2.149.296
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.989.359)	(1.422.599)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(32.631)	(154.318)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(796.645)	(1.134.007)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		821	1.076
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		821	1.076
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.294.246)	(1.744.441)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(309.832)	(313.811)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(984.414)	(1.430.630)
Alınan Faiz		496.780	609.358
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(268.353)	3.803.634
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.224.710	18.473.919
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	14.224.710	18.473.919
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.791.835)	(13.478.728)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(11.791.835)	(13.478.728)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(55.370)	24.326
Ödenen Temettüleri		(780.517)	-
Ödenen Faiz		(1.865.341)	(1.215.883)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.086.989)	1.092.712
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.463.723)	(782.807)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(5.550.711)	309.903
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	8.447.220	5.641.232
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.896.509	5.951.135

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi ("Otokar" ya da "Grup"), 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 ortaklıklarına ve iş ortaklığına ait bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Otokar Europe SAS	Fransa	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Land Systems Limited	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi
Otokar Europe Filiala Bucuresti S.R.L	Romanya	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Italia S.R.L	İtalya	Satış ve pazarlama	Otomotiv
İş ortaklıkları	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi

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

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

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	3.834	3.662	3.580	3.069

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 31 Temmuz 2024 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 2024 tarihi itibarıyla, Otokar'ın BİST'e kayıtlı %27,85 oranında hissesi mevcuttur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Otokar'ın hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	(%)
Koç Holding A.Ş.	47,38
Ünver Holding A.Ş.	24,81
Diğer	27,81
	100,00

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

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

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

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2024 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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, TFRS'e uygun sunmak amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlere göre düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama(devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

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 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te 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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri (devamı)

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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devam)

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 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilir Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	2024		2023	
	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 S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Central Asia Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Italia S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00

İş ortaklıkları

İş Ortaklıkları, Otokar ve bağlı ortaklıklarının bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Otokar bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır.

Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir. İş Ortaklıkları için özkaynak yöntemi uygulanmasında Otokar'ın doğrudan ve dolaylı oy hakkı nispeti dikkate alınmıştır.

Aşağıdaki tabloda, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

İş ortaklıkları	2024		2023	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (*)	49,00	49,00	49,00	49,00

(*) Grup'un bağlı ortaklığı Otokar Land Sytems Limited'in %49 sahibi olduğu Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC şirketi 28 Mayıs 2017 tarihinde Birleşik Arap Emirlikleri (BAE)'nde otomotiv ve savunma sanayi satışı ve pazarlaması yapmak amacıyla kurulmuştur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 yardımcılarında 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.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadeli mevduat	2.004.884	7.381.249
- Vadesiz mevduat	891.560	1.065.843
Diğer	65	128
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	2.896.509	8.447.220
Faiz gelir tahakkuku	6.854	79.371
	2.903.363	8.526.591

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla toplam tutarı 2.004.884 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 423.224 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %1,53 vadesi 2 gündür. Kalan 1.581.660 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %49,63 vadesi 47,5 gündür.

(31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam tutarı 7.381.249 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 464.046 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,01 vadesi 1 gündür. Kalan 6.917.203 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %44,93 olup vadesi 30 gündür.)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 0,02 bin TL (31 Aralık 2023: 3.822 bin TL) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları'nın taşınan değerlerinin ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	2024		2023	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoor	49	71.178	49	106.470
		71.178		106.470

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için İş Ortaklıkları'nın dönem içi hareketleri tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı 1 Ocak	106.470	495.438
Kar/(zarardan) paylar	(26.009)	11.787
Ödenen temettü	-	(391.781)
Yabancı para çevrim farkları	(9.283)	30.985
30 Haziran	71.178	146.429

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye ilişkin finansal bilgiler ekteki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	430.474	692.837
Toplam yükümlülükler	(285.213)	(475.551)
Net varlıklar	145.261	217.286
İş ortaklığı oranı	%49	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	71.178	106.470

NOT 6 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2024	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	29 Temmuz 2024 - 22 Mayıs 2025	44,84	3.431.263
Avro krediler	6 Eylül 2024 - 7 Mart 2025	6,69	3.928.696
Dolar krediler	1 Kasım 2024 - 25 Şubat 2025	5,54	355.472
			7.715.431
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	15.558
TL borçlar	-	30,00	54.391
			69.949
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			7.785.380

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

30 Haziran 2024	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	2 Mayıs 2024 - 12 Mart 2025	17,14	545.813
			545.813
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı		37,25	1.082.261
			1.082.261
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			1.628.074

(*) 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar (*)

30 Haziran 2024	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	5 Ağustos 2025 - 26 Haziran 2026	44,91	9.641.714
Avro krediler	14 Nisan 2026		177.392
			9.819.106
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	4.376
TL borçlar	-	30,00	105.031
			109.407
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı		47,00	500.000
			500.000
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			10.428.513

(*) Sabit faiz oranlı

(**) Grup, takas işlemi 18 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %47,0 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 20 Ekim 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2023	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
Avro krediler	13 Aralık 2024	6,75	3.722.095
Dolar krediler	19 Şubat 2024 – 1 Kasım 2024	5,58	281.810
TL krediler	5 Ocak 2024 – 17 Aralık 2024	39,47	12.135.768
			16.139.673
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	50.348
TL borçlar	-	30,00	22.757
			73.105
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			16.212.778

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2023	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)			
Banka kredileri			
TL krediler	11 Ocak 2024 - 18 Kasım 2024	20,45	933.596
			933.596
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı		40,50	97.463
			97.463
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			1.031.059

(*) 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.

Grup, takas işlemi 18 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %47,0 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 20 Ekim 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar (*)

31 Aralık 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	4 Kasım 2024 - 5 Ağustos 2025	14,00	893.633
			893.633
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	78.749
TL borçlar	-	30,00	35.594
			114.343
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı		40,50	1.871.022
			1.871.022
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			2.878.998

(*) 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.

Grup, takas işlemi 18 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %47,0 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 20 Ekim 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında göstermiş olduğu herhangi bir teminat yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

Grup'un borçlanmalarından kaynaklanan finansal tahaaütleri yoktur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Borçlanmaların 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	20.122.834	15.512.158
Parasal kazanç/(kayıp)	(3.958.254)	(3.030.981)
Dönem içinde alınan borçlanmalar	14.224.710	18.473.919
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(55.370)	(24.326)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	84.450	143.197
Anapara ödemeleri (-)	(11.791.835)	(13.478.728)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	902.822	771.108
Kur farklarındaki değişim	312.610	834.446
30 Haziran	19.841.967	19.200.793

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 763 bin TL ile Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı 62.892 bin TL tutarındaki yatırımları içermektedir.

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

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

30 Haziran 2024	Sözleşme tutarı	Cari dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.663.002	2 Temmuz 2024 - 4 Kasım 2024	(9.376)
Kısa vadeli türev araçlar	1.663.002		(9.376)
Toplam türev araçlar	1.663.002		(9.376)

31 Aralık 2023	Sözleşme tutarı	Önceki dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	5.739.838	4 Ocak 2024 - 4 Kasım 2024	(32.248)
Kısa vadeli türev araçlar	5.739.838		(32.248)
Toplam türev araçlar	5.739.838		(32.248)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar, net	6.819.928	6.824.912
Alacak senetleri, net	-	4.540
Ara Toplam	6.819.928	6.829.452
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(242.731)	(285.891)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6.577.197	6.543.561
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	3.793.200	4.134.628
Kısa vadeli ticari alacaklar	10.370.397	10.678.189
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	527.127	613.810
Uzun vadeli ticari alacaklar	527.127	613.810

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların (senetler hariç) ortalama vadeleri 60-90 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 60-90 gün).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 midibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 30 Haziran tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 1.458.498 bin TL (31 Aralık 2023: 868.222 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 1.458.498 bin TL (31 Aralık 2023: 868.222 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır. Grup, geri kalan alacaklarının tahsili ile ilgili olarak konsolide finansal tablo Notu 23'de Kredi Riski bölümünde anlatılan yöntemlerle kredi riskini yönetmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	285.892	275.111
Parasal kazanç/(kayıp)	(61.677)	(46.559)
Yabancı para çevrim farkları	1.625	5.918
Kur farkı değişimi	16.891	85.689
30 Haziran	242.731	320.159

Ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar, net	3.499.246	4.418.374
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.499.246	4.418.374
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	141.450	694.335
Kısa vadeli ticari borçlar	3.640.696	5.112.709

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 45-60 gün arasında).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari borçların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

NOT 10 - STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	5.173.022	4.906.133
Mamul	3.034.981	1.900.093
Yoldaki mallar	2.255.533	1.411.591
Ticari mallar	1.350.013	1.111.210
Yarı mamul	967.456	205.008
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(347.813)	(265.868)
	12.433.192	9.268.167

(*) Stok değer düşüklüğünün 36.669 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2023: 10.821 bin TL), 8.041 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2023: 10.030 bin TL), 303.103 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2023: 245.017 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	598.606	-	-	-	-	598.606
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	194.328	16.391	-	-	-	210.719
Binalar	1.803.693	4.070	-	-	-	1.807.763
Makine, tesis ve cihazlar	2.513.792	76.922	1.422	(2.392)	-	2.589.744
Taşıt araçları	204.887	3.799	-	-	-	208.686
Döşeme ve demirbaşlar	1.503.197	111.197	1.488	-	47	1.615.929
Özel maliyetler	28.498	-	-	-	-	28.498
Yapılmakta olan yatırımlar	142.462	97.453	-	-	(47)	239.868
	6.989.463	309.832	2.910	(2.392)	-	7.299.813
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(106.601)	(3.227)	-	-	-	(109.828)
Binalar	(929.198)	(24.697)	-	-	-	(953.895)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.586.117)	(77.346)	(1.200)	2.392	-	(1.662.271)
Taşıt araçları	(126.098)	(7.152)	-	-	-	(133.250)
Döşeme ve demirbaşlar	(484.540)	(63.310)	(1.024)	-	-	(548.874)
Özel maliyetler	(18.730)	(1.715)	-	-	-	(20.445)
	(3.251.284)	(177.447)	(2.224)	2.392	-	(3.428.563)
Net Defter Değeri	3.738.179					3.871.250

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: İpotek bulunmamaktadır).

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	583.337	-	-	-	-	583.337
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	192.299	-	-	-	-	192.299
Binalar	1.524.130	-	-	-	668	1.524.798
Makine, tesis ve cihazlar	2.292.216	23.456	6.392	(1.387)	125	2.320.802
Taşıt araçları	187.486	5.877	-	-	-	193.363
Döşeme ve demirbaşlar	1.060.380	144.813	4.935	(4.995)	2.462	1.207.595
Özel maliyetler	23.150	-	-	-	-	23.150
Yapılmakta olan yatırımlar	96.346	139.665	-	-	(3.255)	232.756
	5.959.344	313.811	11.327	(6.382)	-	6.278.100
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(100.172)	(3.262)	-	-	-	(103.434)
Binalar	(888.877)	(19.360)	-	-	-	(908.237)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.500.331)	(60.100)	(4.976)	1.376	-	(1.564.031)
Taşıt araçları	(112.757)	(6.480)	-	-	-	(119.237)
Döşeme ve demirbaşlar	(382.583)	(47.234)	(3.576)	4.697	-	(428.696)
Özel maliyetler	(16.156)	(1.237)	-	-	-	(17.393)
	(3.000.876)	(137.673)	(8.552)	6.073	-	(3.141.028)
Net defter değeri	2.958.468					3.137.072

30 Haziran 2024 ve 2023 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 2024	30 Haziran 2023
Araştırma geliştirme giderleri	398.267	365.949
Satılan malın maliyeti	89.955	87.100
Kullanım hakkı varlıkları	68.012	77.782
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	36.373	32.969
Stoklar üzerindeki amortisman	43.227	14.916
Genel yönetim giderleri	19.127	24.012
Satış ve pazarlama giderleri	9.853	14.297
	664.814	617.025

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2024 ve 2023 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki birikmiş amortisman tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	142.096	214.026	6.190	362.312
Birikmiş amortisman	(93.417)	(144.155)	(2.980)	(240.552)
	48.679	69.871	3.210	121.760

30 Haziran 2023 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	103.054	272.173	11.397	386.624
Birikmiş amortisman	(70.934)	(133.905)	(2.089)	(206.928)
	32.120	138.268	9.308	179.696

NOT 12 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	368.332	5.030	17	-	-	373.379
Geliştirme maliyetleri	7.982.312	8.900	-	-	-	7.991.212
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	2.016.440	970.484	-	-	-	2.986.924
	10.367.084	984.414	17	-	-	11.351.515
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(276.174)	(18.834)	(1)	-	-	(295.009)
Geliştirme maliyetleri	(5.315.491)	(398.268)	-	-	-	(5.713.759)
	(5.591.665)	(417.102)	(1)	-	-	(6.008.768)
Net defter değeri	4.775.419					5.342.747

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	344.585	12.647	-	-	-	357.232
Geliştirme maliyetleri	7.086.098	-	-	-	-	7.086.098
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	2.380.328	1.417.983	-	-	-	3.798.311
	9.811.011	1.430.630	-	-	-	11.241.641
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(239.277)	(27.069)	-	-	-	(266.346)
Geliştirme maliyetleri	(4.585.534)	(365.949)	-	-	-	(4.951.483)
	(4.824.811)	(393.018)	-	-	-	(5.217.829)
Net defter değeri	4.986.200					6.023.812

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti giderleri karşılığı	758.065	861.937
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	159.573	136.132
Alış maliyetleri karşılığı	54.887	41.932
Dava karşılıkları	20.299	24.534
Toplu iş sözleşme tahakkuk karşılığı	-	444.045
Diğer	599.548	552.628
	1.592.372	2.061.208

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki garanti giderleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	861.937	711.090
Parasal kazanç/(kayıp)	(176.465)	(127.858)
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	403.025	485.816
Gerçekleşen ödemeler	(330.432)	(298.647)
30 Haziran itibarıyla	758.065	770.401

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	504.959	417.865
Kullanılmamış izin karşılığı	159.573	136.132
	664.532	553.997

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 41.428,42 tam TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	2,90	2,90
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	98,29	98,00

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.428,42 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	417.865	645.520
Parasal kazanç/(kayıp)	(96.322)	(111.719)
Faiz ve cari dönem hizmet gideri	60.182	179.728
Yeniden ölçüm farkları	155.866	59.917
Ödemeler	(32.630)	(154.318)
30 Haziran itibarıyla	504.961	619.128

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Kullanılmayan izin günleri karşılığının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	136.132	101.301
Parasal kazanç/(kayıp)	(33.918)	(19.614)
Yıl içerisindeki artış, net	57.359	51.699
30 Haziran itibarıyla	159.573	133.386

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Taahhütler ve zorunluluklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	6.147.629	7.135.695
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	284.177	331.172
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	-	-
	6.431.806	7.466.867

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Türk Lirası	2.687.123	2.687.123	2.359.560	2.359.560
Amerikan Doları	28.505	919.256	59.927	2.200.505
Avro	67.766	2.362.706	58.292	2.368.448
Rumen Leyi	52.885	368.426	52.885	429.521
Arap Emirlikleri Dirhemi	5.200	45.400	5.200	51.698
Çek Korunası	34.690	48.896	34.690	57.135
		6.431.807		7.466.867

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Teminat mektupları

a) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka teminat mektupları	6.431.807	7.466.867
	6.431.807	7.466.867

b) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka teminat mektupları	2.115.461	2.305.078
Teminat senetleri	6.537	8.012
Alınan ipotekler	20	25
	2.122.018	2.313.115

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	294.581	210.387
	294.581	210.387

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	56.042	27.101
Peşin ödenmiş giderler	8.715	5.967
	64.757	33.068

b) Diğer dönen varlıklar

Diğer dönen varlıklar - kısa vadeli

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Katma değer vergisi alacakları	924.813	1.311.116
Diğer	42.459	51.815
	967.272	1.362.931

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	2.236.221	559.087
Ertelenen bakım onarım gelirleri	254.887	404.118
Diğer ertelenmiş gelirler	75.153	-
	2.566.261	963.205

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - uzun vadeli	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen bakım onarım gelirleri	449.243	761.420
	449.243	761.420

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	81.921	213.424
Ödenecek vergi ve fonlar	218.157	173.902
Personele borçlar	50.443	124.340
	350.521	511.666

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen özel tüketim vergisi	20.328	7.806
Ödenecek vergi ve fonlar	132.939	65.151
Diğer	4.007	6.278
	157.274	79.235

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	4.554.889	2.080.468	4.833.222	2.619.714
Yurt dışı satışlar	8.519.400	5.643.335	6.770.867	4.163.588
Brüt satışlar	13.074.289	7.723.803	11.604.089	6.783.302
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(103.094)	(60.032)	(68.634)	4.031
Net satışlar	12.971.195	7.663.771	11.535.455	6.787.333

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Grup'un yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari araçlar	9.783.012	5.317.819	8.710.500	4.809.837
Savunma sanayi araçları	1.548.860	1.540.972	539.211	495.598
Diğer satışlar (*)	1.639.323	804.980	2.285.744	1.481.897
	12.971.195	7.663.771	11.535.455	6.787.332

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

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satılan mamullerin maliyeti	(10.204.675)	(5.896.630)	(8.629.819)	(3.962.791)
Satılan ticari malların maliyeti	(816.808)	(482.438)	(1.380.042)	(1.201.675)
	(11.021.483)	(6.379.068)	(10.009.861)	(5.164.466)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Pazarlama giderleri	(1.902.705)	(1.018.632)	(1.589.751)	(965.309)
Genel yönetim giderleri	(888.347)	(396.326)	(630.073)	(335.143)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(492.683)	(250.093)	(481.101)	(238.804)
	(3.283.735)	(1.665.051)	(2.700.925)	(1.539.256)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	1.184.065	421.586	2.494.438	2.111.279
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	427.252	224.860	330.827	320.454
Vadeli işlem geliri	104.364	63.022	107.205	44.887
Teşvik gelirleri	1.475	701	2.437	1.494
Diğer gelirler	60.839	32.980	77.675	40.884
	1.777.995	743.149	3.012.582	2.518.998

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(759.434)	(361.716)	(1.634.256)	(1.479.490)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(178)	-	-	-
Vadeli işlem gideri	(146.395)	(74.409)	(140.509)	(114.584)
Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları	(758)	(36)	(7.837)	(5.309)
	(906.765)	(436.161)	(1.782.602)	(1.599.383)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Banka mevduatı faiz geliri	503.634	163.691	609.358	315.142
Banka mevduatı kur farkı geliri	48.447	21.931	249.547	223.710
Banka kredileri kur farkı geliri	21.916	20.257	67.017	296
	573.997	205.879	925.922	539.148

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz gideri	(2.768.163)	(1.511.257)	(1.986.990)	(1.134.944)
Banka kredileri kur farkı gideri	(334.526)	(59.476)	(979.664)	(829.985)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(28.583)	(5.874)	(84.791)	(45.258)
	(3.131.272)	(1.576.607)	(3.051.445)	(2.010.187)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de genel kurumlar vergisi oranı %25'dir (31.12.2023: %25). 31727 sayılı ve 22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7351 sayılı Kanun'un 15. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinde değişiklik yapılmış olup, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli olarak uygulanmaya başlamıştır. 32249 sayılı ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun'un 21. Maddesi ile kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana çıkarılmıştır.

Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar ayrıştırılmakta, ihracat kazançları üzerinden %20, sanayi sicil belgesine haiz olarak fiili üretimlerden kaynaklanan imalat kazançları üzerinden %24 ve harici kazançlar üzerinden ise %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte olup, bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar ve gelir vergisi	-	279.997
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(253.717)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	-	26.280

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	-	(242.919)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		
Dönem karına yansıtılan	(392.959)	(122.011)
Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	38.966	11.761
	(353.993)	(109.147)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.090.130	(79.482)	(522.533)	18.851
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	(613.254)	(1.085.700)	153.314	253.530
Garanti giderleri karşılığı	(758.065)	(861.937)	189.516	215.545
Diğer karşılıklar	(398.740)	(708.440)	99.685	177.110
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(504.959)	(409.748)	126.240	102.437
İndirilebilir birikmiş mali zararlar	(606.140)	-	151.535	-
Ertelenmiş finansal gelirler	(111.252)	(362.663)	27.813	90.666
Yatırım teşvik	-	-	16.700	-
Stoklar	(822.432)	(264.471)	205.608	66.118
Diğer	(676.157)	(233.260)	169.038	46.652
Ertelenmiş vergi varlığı			616.916	970.909

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
1 Ocak	970.909	42.027
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri) :		
-Kar veya zarara yansıtılan	(392.959)	(122.011)
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	38.966	11.761
30 Haziran itibarıyla	616.916	(68.223)

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 2024	30 Haziran 2023
Net dönem (zararı)/karı	(1.373.733)	(184.109)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	12.000.000.000	4.044.198.895
Pay başına (kayıp)/kazanç (Kuruş)	(11,448)	(4,552)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (**)	3.501.955	3.764.596
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	273.995	346.168
Diğer (1)	17.250	23.865
	3.793.200	4.134.629

(*) 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 2024	31 Aralık 2023
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	43.065	74.624
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	33.967	405.189
Ram Sigorta Aracılık Hizmet A.Ş. (1)	14.364	3.469
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	12.078	10.592
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	7.370	20.731
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	6.317	20.949
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. (1)	5.843	12.039
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	5.203	6.314
Ford Otosan A.Ş.(2)	3.921	3.289
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş.(1)	2.792	3.866
Token Finansal Teknolojileri A.Ş.(1)	2.474	-
Koçtaş Yapı Marketleri A.Ş. (2)	550	4.088
Koç Holding A.Ş. (2)	-	81.070
Koç Digital Çözümler A.Ş. (1)	-	24.752
Ark İnşaat (1)	-	7.117
Diğer (1)	3.506	16.246
	141.450	694.335

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alınan avanslar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	1.817.544	70.783
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	-	30.442
	1.817.544	101.225

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

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

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	1.546.930	1.516.354	507.229	493.497
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry (3)	158.825	144.829	968.763	954.535
Diğer (1)	14	14	-	-
	1.705.769	1.661.197	1.475.992	1.448.032

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

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	20.617	7.192	41.163	27.826
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	3.973	3.355	5.680	1.704
Arçelik Pazarlama A.Ş. (1)	351	253	89	68
Diğer (1)	-	-	1.665	1.230
	24.941	10.800	48.597	30.828

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	282.831	199.644	253.965	162.310
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	75.005	36.840	47.298	21.966
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	22.186	13.939	23.919	16.328
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	15.400	9.349	20.054	12.243
Wat Motor San.veTic.A.Ş.(1)	14.336	14.109	886	447
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	13.382	8.217	14.075	7.114
Ford Otosan A.Ş. (2)	6.305	4.614	6.303	2.386
Diğer (1)	4.162	3.356	4.934	3.594
	433.607	290.068	371.434	226.388

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	110.016	16.606	54.048	5.514
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	101.374	26.147	80.183	75.800
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	58.958	34.561	47.054	26.027
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	47.344	18.929	107.158	71.294
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	40.068	23.241	66.398	35.775
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	28.510	15.551	22.948	12.224
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	17.323	16.541	16.781	11.795
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.(1)	15.003	13.962	9.140	8.378
Token Finansal Teknolojileri A.Ş. (1)	13.907	6.953	6.091	3.588
Ingage Dijital (1)	7.359	3.116	6.301	2.726
Koç Topluluğu Spor Kulübü	6.577	6.269	1.149	726
Koçdigital Çözümler A.Ş. (1)	6.012	6.012	1.227	1.227
Temel Ticaret A.Ş. (1)	3.358	2.165	-	-
Diğer (1)	7.907	6.105	9.104	3.868
	463.716	196.158	427.582	258.942

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

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALAR (Devamı)

Banka mevduat hesapları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadesiz mevduatlar	3.306	3.942
- Vadeli mevduatlar	-	734.951
	3.306	738.893

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

Krediler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	504.173	554.970
	504.173	554.970

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	341.822	166.670	177.737	131.293
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry (3)	786	-	16	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	180	128	1.163	1.024
Diğer (1)	32	29	88	89
	342.820	166.827	179.004	132.406

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	151.612	120.225	30.077	21.105
KoçSistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş.(1)	512	163	317	215
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	59	59	5.092	4.272
Diğer (1)	76	4	16	4
	152.259	120.451	35.502	25.596

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	24.918	10.219	63.993	7.250
	24.918	10.219	63.993	7.250

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	17.377	12.917	92.023	71.624
	17.377	12.917	92.023	71.624

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	11.540	1.374	30.125	29.672
	11.540	1.374	30.125	29.672

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	6.856	1.123	12.073	7.525
	6.856	1.123	12.073	7.525

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık hesap döneminde üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 159.151 bin TL'dir. (30 Haziran 2023: 63.878 bin TL) Bu tutarın 131.577 bin TL'si ayrılma nedeniyle yapılan ödemelere ilişkindir. (30 Haziran 2023 : 27.680 bin TL) Üst düzey yöneticiler yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	9.336.163	125.217	148.762	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	572.694	9.129	7.771	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	(0)	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	9.908.857	134.346	156.533	1
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	120	0	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	120	0	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	9.908.977	134.346	156.536	1
10. Ticari borçlar	(2.441.643)	(35.638)	(36.189)	(13)
11. Finansal yükümlülükler	(4.259.052)	(10.829)	(111.123)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.092.664)	(18.961)	(41.854)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(8.793.359)	(65.427)	(189.166)	(13)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(177.392)	-	(5.050)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(177.392)	-	(5.050)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(8.970.751)	(65.427)	(194.216)	(13)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	938.226	68.919	(37.680)	(12)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(760.863)	(69.114)	42.925	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	1.756.420	-	50.000	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.517.283)	(69.114)	(7.075)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	177.363	(195)	5.245	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	938.114	68.919	(37.683)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	9.376	8.181	1.196	-
23. İhracat (30 Haziran 2024 itibarıyla)	8.478.092	57.652	179.989	24.920
24. İthalat (30 Haziran 2024 itibarıyla)	4.536.055	54.141	73.408	1.140

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	7.602.346	122.801	122.408	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	578.097	7.082	11.347	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.180.443	129.883	133.755	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	98	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	98	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	9.412.827	129.883	133.758	-
10. Ticari borçlar	(2.177.295)	(42.568)	(28.314)	(50)
11. Finansal yükümlülükler	(3.209.935)	(7.675)	(91.607)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(371.740)	(5.940)	(6.044)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(5.758.970)	(56.183)	(125.965)	(50)
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)	(5.758.970)	(56.183)	(125.965)	(50)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	2.421.571	73.700	7.793	(50)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(2.202.820)	(67.000)	(7.075)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.202.820)	(67.000)	(7.075)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	218.751	6.700	718	(50)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.421.473	73.700	7.790	(50)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	32.248	6.591	19.262	-
23. İhracat (30 Haziran 2023 itibarıyla)	6.842.249	40.483	124.194	-
24. İthalat (30 Haziran 2023 itibarıyla)	4.830.676	36.836	88.604	345

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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:

	<u>Vergi öncesi kar</u> <u>Yabancı paramın</u> <u>değer kazanması</u>	<u>Vergi öncesi kar</u> <u>Yabancı paramın</u> <u>değer kaybetmesi</u>
30 Haziran 2024		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(639)	639
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(639)	639
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	18.426	(18.426)
u5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	18.426	(18.426)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(50)	50
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(50)	50
Toplam (3+6+9)	17.737	(17.737)
31 Aralık 2023		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.724	(19.724)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.724	(19.724)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.339	(2.339)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.339	(2.339)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(187)	187
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(187)	187
Toplam (3+6+9)	21.876	(21.876)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

30 Haziran 2024

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	(9.376)	-	(9.376)
	-	(9.376)	-	(9.376)

31 Aralık 2023

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	(32.248)	-	(32.248)
	-	(32.248)	-	(32.248)

Rayıç 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 rayıç bedelleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayıç 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 önemsiz olacağı ölçüde olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....