

**OTOKAR OTOMOTİV VE
SAVUNMA SANAYİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	804.203	644.857
Ticari alacaklar	9	1.957.593	1.761.233
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	493.191	533.242
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	1.464.402	1.227.991
Diğer alacaklar		1.469	1.212
Stoklar	10	4.180.860	1.426.393
Türev araçlar	8	-	51
Peşin ödenmiş giderler	14	143.767	20.045
Diğer dönen varlıklar	14	427.557	106.634
Toplam dönen varlıklar		7.515.449	3.960.425
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	9	739.456	421.129
Diğer alacaklar		4.900	4.474
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	233.233	182.456
Finansal yatırımlar	7	10.147	147
Maddi duran varlıklar	11	573.113	396.704
Kullanım hakkı varlıkları	11	28.171	33.946
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.030.617	739.375
Ertelenmiş vergi varlığı	20	406.152	234.424
Peşin ödenmiş giderler	14	56.453	16.446
Diğer duran varlıklar		37.721	-
Toplam duran varlıklar		3.119.963	2.029.101
Toplam varlıklar		10.635.412	5.989.526

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.720.114	473.279
Banka kredileri	6	2.696.092	455.503
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	24.022	17.776
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	998.477	644.014
Banka kredileri	6	998.477	644.014
Ticari borçlar	9	1.620.174	554.860
İlişkili taraflara ticari borçlar	22	45.932	70.714
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	1.574.242	484.146
Türev araçlar	8	5.768	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	72.773	67.060
Diğer borçlar		124.586	46.547
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	165.760	-
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	641.586	602.791
Devlet teşvik ve yardımları		1.945	16.572
Kısa vadeli karşılıklar	13	507.771	440.523
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	47.677	20.705
Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	460.094	419.818
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	11.929	6.688
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.870.883	2.852.334
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.547.633	1.261.164
Banka kredileri	6	1.510.060	1.233.360
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	37.573	27.804
Devlet teşvik ve yardımları		10.981	11.283
Uzun vadeli karşılıklar	13	152.703	89.427
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	152.703	89.427
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	426.797	278.783
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.138.114	1.640.657
Toplam yükümlülükler		9.008.997	4.492.991
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		24.000	24.000
Sermaye düzeltme farkları		52.743	52.743
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		183.398	133.530
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(16.775)	(12.925)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(16.775)	(12.925)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(176.912)	(210.099)
Yabancı para çevrim farkları		(176.912)	(210.099)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		959.418	467.762
Net dönem karı veya zararı		600.543	1.041.524
Toplam özkaynaklar		1.626.415	1.496.535
Toplam kaynaklar		10.635.412	5.989.526

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş		Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	15	5.122.463	1.471.343	2.674.680	814.791
Satışların maliyeti (-)	15	(3.538.075)	(1.091.559)	(1.742.352)	(552.782)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.584.388	379.784	932.328	262.009
Pazarlama giderleri (-)	16	(673.861)	(235.339)	(323.565)	(94.437)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(325.874)	(114.034)	(127.127)	(41.449)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	16	(95.299)	(32.319)	(60.292)	(22.196)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	934.138	339.591	352.072	48.588
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(601.509)	(261.146)	(244.003)	(26.207)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		821.983	76.537	529.413	126.308
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		2.937	867	557	95
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	179.939	189.802	75.248	21.972
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		1.004.859	267.206	605.218	148.375
Finansman gelirleri	18	193.107	57.095	88.518	31.802
Finansman giderleri (-)	19	(602.428)	(256.003)	(225.195)	(69.099)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		595.538	68.298	468.541	111.078
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	(165.760)	(24.933)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	170.765	14.389	47.890	8.849
DÖNEM KARI (ZARARI)		600.543	57.754	516.431	119.927
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(4.813)	1.026	(864)	694
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi etkisi	20	963	(205)	173	(139)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	5	74.145	23.832	36.478	4.047
Yabancı para çevrim farkları		(40.958)	(16.436)	(70.203)	4.272
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		29.337	8.217	(34.416)	8.874
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		629.880	65.971	482.015	128.801
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	21	2,502	0,241	2,152	0,500

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	93.650	(11.589)	(59.103)	289.374	618.268	1.007.343
	Transferler	-	-	39.880	-	-	578.388	(618.268)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(691)	(33.725)	-	516.431	482.015
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.280)	(92.828)	467.762	516.431	1.089.358
1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.925)	(210.099)	467.762	1.041.524	1.496.535
	Transferler	-	-	49.868	-	-	991.656	(1.041.524)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(500.000)	-	(500.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(3.850)	33.187	-	600.543	629.880
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(16.775)	(176.912)	959.418	600.543	1.626.415

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.320.800)	620.082
Dönem karı (zararı)		600.543	516.431
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		717.468	217.466
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	110.303	81.595
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		30.576	13.649
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	19.630	7.901
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	10.946	5.748
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		274.232	111.596
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	91.466	15.543
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	155.441	81.716
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		27.325	14.337
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		337.862	84.233
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(30.022)	(23.353)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	367.884	107.586
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	6	150.051	33.505
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		3.287	16.583
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		3.287	16.583
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(179.939)	(75.248)
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(179.939)	(75.248)
Vergi (Geliri) ve Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(5.967)	(47.890)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.937)	(557)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.937)	(557)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.492.827)	(62.846)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(535.114)	(97.178)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.765.413)	(80.504)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.065.314	(44.435)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(257.614)	159.271
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(523.056)	31.894
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		265.442	127.377
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.174.816)	671.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(6.030)	(3.246)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(142.490)	(48.940)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		2.536	1.217
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(370.094)	(202.833)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(10.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.871	958
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.871	958
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(567.272)	(265.124)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(208.382)	(79.647)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(358.890)	(185.477)
Alınan Temettümler		203.307	61.333
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.891.097	(529.048)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.373.199	1.349.536
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	5.373.199	1.349.536
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.761.176)	(1.399.832)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.761.176)	(1.399.832)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.116)	(7.057)
Ödenen Temettümler		(500.000)	(400.000)
Ödenen Faiz		(245.832)	(95.048)
Alınan Faiz		30.022	23.353
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		200.203	(111.799)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve benzerleri üzerindeki etkisi		(40.857)	(70.199)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		159.346	(181.998)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	644.857	517.422
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	804.203	335.424

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	3.583	2.915	2.286	2.248

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 26 Ekim 2022 tarihinde Otokar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

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

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

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

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Grup muhasebesi

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

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

	2022		2021	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Bağlı ortaklıklar				
Otokar Europe SAS	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Land Systems Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Europe Filiala Bucuresti SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Central Asia Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
İş ortaklıkları				
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Al Jasoer Heavy Vehicle Industry LLC	49,00	49,00	49,00	49,00

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

Operasyonlarda mevsimsellik

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadeli mevduat	513.449	545.213
- Vadesiz mevduat	290.668	99.593
Diğer	86	51
	804.203	644.857

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam tutarı 513.449 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 135.212 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,13 ve vadesi 1 gündür. Kalan 378.237 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %19,27 olup vadesi 1 gündür.

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 31.691 bin TL (31 Aralık 2021: 0,2 bin TL) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

İş ortaklıkları	2022		2021	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoor	49	233.233	49	182.456
		233.233		182.456

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	182.456	169.689
Kar/(zararından) paylar	179.939	75.248
Yabancı para çevrim farkları	74.145	36.477
Ödenen temettü	(203.307)	(61.333)
Dönem sonu – 30 Eylül	233.233	220.081

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	531.475	1.081.715
Toplam yükümlülükler	(55.489)	(709.350)
Net varlıklar	475.986	372.365
İş ortaklığı oranı	49%	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	233.233	182.456

NOT 6 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2022	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	25 Ekim 2022 – 18 Eylül 2023	29,11	2.696.092
Kiralama işlemlerinden borçlar			
TL borçlar	-	30,00	7.478
Avro borçlar	-	2,00	16.544
			24.022
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.720.114

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

30 Eylül 2022	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Ocak 2023 - 15 Eylül 2023	2,95	783.801
TL krediler	18 Kasım 2022 - 5 Eylül 2023	17,97	214.676
			998.477

(*) Sabit faiz oranlı

30 Eylül 2022	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmalar (*)			
Banka kredileri			
TL krediler	3 Ekim 2023 – 5 Ağustos 2025	16,73	1.510.060
			1.510.060
Kiralama işlemlerinden borçlar			
TL borçlar	-	30,00	11.696
Avro borçlar	-	2,00	25.877
			37.573
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.547.633

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

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

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

31 Aralık 2021	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	5 Ağustos 2025	18,85	641.406
Avro krediler	15 Ağustos 2023	3,15	591.954
			1.233.360
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	19.149
TL borçlar	-	25,00	8.655
			27.804
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.261.164

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

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

	2022	2021
1 Ocak	2.378.457	1.854.064
Dönem içinde alınan borçlanmalar	5.373.199	1.349.536
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.116)	(7.057)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	8.759	10.169
Anapara ödemeleri (-)	(2.761.176)	(1.399.832)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	122.050	12.538
Kur farklarındaki değişim	150.051	33.508
30 Eylül	5.266.224	1.852.926

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

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

30 Eylül 2022	Sözleşme tutarı	Cari dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.072.564	6 Ekim 2022- 13 Ekim 2022	(5.768)
Kısa vadeli türev araçlar	1.072.564		(5.768)
Toplam türev araçlar	1.072.564		(5.768)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	1.447.476	1.073.224
Alacak senetleri, net	133.627	252.151
Ara toplam	1.581.103	1.325.375
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(116.701)	(97.384)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.464.402	1.227.991
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	493.191	533.242
Kısa vadeli ticari alacaklar	1.957.593	1.761.233
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	739.456	421.129
Uzun vadeli ticari alacaklar	739.456	421.129

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

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

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Grup'un alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 547.203 bin TL (31 Aralık 2021: 268.134 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 547.203 bin TL (31 Aralık 2021: 268.479 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2022	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	297
	297
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	297
31 Aralık 2021	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	395
	395
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	395

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

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

	2022	2021
1 Ocak	97.384	61.524
Tahsilatlar	(1.110)	-
Yabancı para çevrim farkları	797	298
Yıl içerisindeki artış	19.630	7.901
30 Eylül	116.701	69.723

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar, net	1.574.242	484.146
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.574.242	484.146
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	45.932	70.714
Kısa vadeli ticari borçlar	1.620.174	554.860

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

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

NOT 10 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	1.827.838	576.526
Yarı mamul	833.390	73.797
Mamul	473.325	276.878
Ticari mallar	337.341	164.392
Yoldaki mallar	748.509	363.397
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(39.543)	(28.597)
	4.180.860	1.426.393

(*) Stok değer düşüklüğünün 479 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2021: 110 bin TL), 4.274 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2021: 4.026 bin TL), 34.790 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2021: 24.461 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.112	449	-	-	-	18.561
Binalar	108.514	9.874	-	-	-	118.388
Makine, tesis ve cihazlar	246.086	43.171	(1.225)	-	1.433	289.465
Taşıt araçları	19.869	7.954	(805)	-	-	27.018
Döşeme ve demirbaşlar	131.673	51.821	(111)	-	856	184.239
Özel maliyetler	1.715	288	-	-	-	2.003
Yapılmakta olan yatırımlar	36.526	94.825	-	-	-	131.351
	599.932	208.382	(2.141)	-	2.289	808.462
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.351)	(463)	-	-	-	(5.814)
Binalar	(50.692)	(3.022)	-	-	-	(53.714)
Makine, tesis ve cihazlar	(104.958)	(15.453)	889	-	(948)	(120.470)
Taşıt araçları	(8.062)	(1.925)	305	-	-	(9.682)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.090)	(10.704)	13	-	(645)	(44.426)
Özel maliyetler	(1.075)	(168)	-	-	-	(1.243)
	(203.228)	(31.735)	1.207	-	(1.593)	(235.349)
Net defter değeri	396.704					573.113

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.920	-	-	-	-	8.920
Binalar	60.781	896	-	341	-	62.018
Makine, tesis ve cihazlar	134.800	8.139	(672)	4.644	489	147.400
Taşıt araçları	14.561	796	(452)	-	-	14.905
Döşeme ve demirbaşlar	74.749	20.797	(229)	68	301	95.686
Özel maliyetler	1.132	25	-	-	-	1.157
Yapılmakta olan yatırımlar	74.109	48.994	-	(5.053)	-	118.050
	406.489	79.647	(1.353)	-	790	485.573
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.027)	(224)	-	-	-	(5.251)
Binalar	(48.582)	(1.003)	-	-	-	(49.585)
Makine, tesis ve cihazlar	(93.657)	(6.971)	672	-	(302)	(100.258)
Taşıt araçları	(6.970)	(872)	126	-	-	(7.716)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.240)	(5.497)	154	-	(192)	(29.775)
Özel maliyetler	(999)	(52)	-	-	-	(1.051)
	(179.475)	(14.619)	952	-	(494)	(193.636)
Net defter değeri	227.014					291.937

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Araştırma geliştirme giderleri	62.212	58.026
Satılan malın maliyeti	15.134	6.482
Kullanım hakkı varlıkları	10.861	7.134
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	7.859	3.441
Stoklar üzerindeki amortisman	7.835	2.481
Genel yönetim giderleri	5.155	3.197
Satış ve pazarlama giderleri	1.247	834
Yabancı para çevrim farkları	1.593	495
	111.896	82.090

Kullanım hakkı varlıkları

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

30 Eylül 2022 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	23.723	45.959	595	70.277
Birikmiş amortisman	(14.130)	(27.494)	(482)	(42.106)
	9.593	18.465	113	28.171

30 Eylül 2021 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	21.369	23.831	666	45.866
Birikmiş amortisman	(9.910)	(15.545)	(524)	(25.979)
	11.459	8.286	142	19.887

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.066	18.241	58	-	-	54.365
Geliştirme maliyetleri	731.479	-	-	-	1.057	732.536
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	427.413	340.649	-	-	(1.057)	767.005
	1.194.958	358.890	58	-	-	1.553.906
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(20.010)	(5.486)	1	-	-	(25.495)
Geliştirme maliyetleri	(435.573)	(62.221)	-	-	-	(497.794)
	(455.583)	(67.707)	1	-	-	(523.289)
Net defter değeri	739.375					1.030.617
	1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	26.463	2.787	-	-	-	29.250
Geliştirme maliyetleri	574.432	-	-	-	36.690	611.122
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	286.464	182.690	-	-	(36.690)	432.464
	887.359	185.477	-	-	-	1.072.836
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(17.142)	(1.824)	-	-	-	(18.966)
Geliştirme maliyetleri	(369.490)	(58.017)	-	-	-	(427.507)
	(386.632)	(59.841)	-	-	-	(446.473)
Net defter değeri	500.727					626.364

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Garanti giderleri karşılığı	267.770	254.819
Alış maliyetleri karşılığı	74.697	41.890
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	47.677	20.705
Dava karşılıkları	4.696	3.667
Diğer	112.931	119.442
	507.771	440.523

Garanti giderleri karşılığı

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

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

	2022	2021
1 Ocak	254.819	134.240
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	155.441	81.716
Gerçekleşen ödemeler	(142.490)	(48.940)
30 Eylül itibarıyla	267.770	167.016

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	152.703	89.427
Kullanılmamış izin karşılığı	47.677	20.705
	200.380	110.132

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 tam TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı (%)	4,45	4,45
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	97,81	97,61

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

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

	2022	2021
1 Ocak	89.427	63.725
Faiz gideri	6.070	4.325
Cari yıl karşılığı	58.423	7.443
Yeniden ölçüm farkları	4.813	864
Ödemeler	(6.030)	(3.246)
30 Eylül itibarıyla	152.703	73.111

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

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

	2022	2021
1 Ocak	20.705	15.880
Yıl içerisindeki artış, net	26.972	3.775
30 Eylül itibarıyla	47.677	19.655

Taahhütler ve zorunluluklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.424.577	1.856.622
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	61.737	567.653
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	3.486.314	2.424.275

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Amerikan Doları	76.837	1.421.768	85.823	1.113.770
Avro	23.441	420.134	58.640	860.970
Türk Lirası	1.455.244	1.455.244	308.493	308.493
Rumen Leyi	52.349	188.526	47.814	141.042
Macar Forinti	15.000	642	-	-
		3.486.314		2.424.275

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Teminat mektupları

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka teminat mektupları	3.486.314	1.888.371
Kefalet	-	535.904
	3.486.314	2.424.275

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka teminat mektupları	1.327.837	700.650
Teminat senetleri	6.353	6.191
Alınan ipotekler	21	20
	1.334.211	706.861

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

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	143.767	20.045
	143.767	20.045

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	49.491	-
Verilen avanslar	6.962	16.446
	56.453	16.446

b) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi alacakları	415.341	97.129
Diğer	12.216	9.505
	427.557	106.634

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - kısa vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	505.649	552.711
Ertelenen bakım onarım gelirleri	135.937	50.080
	641.586	602.791

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler- uzun vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen bakım onarım gelirleri	426.797	278.783
	426.797	278.783

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	35.076	22.002
Personele borçlar	25.367	23.330
Ödenecek vergi ve fonlar	12.330	21.728
	72.773	67.060

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	8.888	3.985
Tecil edilen özel tüketim vergisi	460	1.101
Diğer	2.581	1.602
	11.929	6.688

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	1.905.722	489.851	959.469	287.591
Yurt dışı satışlar	3.250.824	992.701	1.732.139	533.006
Brüt satışlar	5.156.546	1.482.552	2.691.608	820.597
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(34.083)	(11.209)	(16.928)	(5.806)
Net satışlar	5.122.463	1.471.343	2.674.680	814.791

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari araçlar	2.980.594	1.199.866	1.178.689	389.269
Savunma sanayi araçları	1.416.644	-	1.086.480	256.456
Diğer satışlar (*)	725.225	271.477	409.511	169.066
	5.122.463	1.471.343	2.674.680	814.791

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

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan mamullerin maliyeti	(3.343.231)	(1.021.317)	(1.609.451)	(466.097)
Satılan ticari malların maliyeti	(194.844)	(70.242)	(132.901)	(86.685)
Satışların maliyeti	(3.538.075)	(1.091.559)	(1.742.352)	(552.782)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri	(673.861)	(235.339)	(323.565)	(94.437)
Genel yönetim giderleri	(325.874)	(114.034)	(127.127)	(41.449)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(95.299)	(32.319)	(60.292)	(22.196)
	(1.095.034)	(381.692)	(510.984)	(158.082)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	538.930	208.373	259.297	17.977
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	287.535	100.234	43.079	19.876
Vadeli işlem geliri	65.580	15.100	33.218	4.159
Teşvik gelirleri	1.452	484	-	-
Diğer gelirler	40.641	15.400	16.478	6.576
	934.138	339.591	352.072	48.588

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(513.014)	(228.554)	(184.613)	(15.953)
Vadeli işlem gideri	(68.865)	(30.174)	(49.801)	(10.742)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(19.630)	(2.418)	(7.901)	308
Diğer giderler	-	-	(1.688)	180
	(601.509)	(261.146)	(244.003)	(26.207)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Banka mevduatı kur farkı geliri	112.543	25.184	37.109	10.862
Banka mevduatı faiz geliri	30.022	15.807	23.353	336
Kredi kur farkı geliri	50.542	16.104	28.056	20.604
	193.107	57.095	88.518	31.802

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Banka kredileri faiz gideri	(367.884)	(205.800)	(107.586)	(35.582)
Banka kredileri kur farkı gideri	(192.913)	(33.351)	(83.244)	(21.528)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(36.937)	(15.366)	(31.961)	(11.278)
Diğer	(4.694)	(1.486)	(2.404)	(711)
	(602.428)	(256.003)	(225.195)	(69.099)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar ve gelir vergisi	(165.760)	827
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(827)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	(165.760)	-

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(165.760)	-
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gidere)		
Dönem karına yansıtılan	170.765	47.890
Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	963	173
	5.968	48.063

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	(129.332)	(94.471)	(22.385)	(15.413)
Maddi olmayan duran varlıklar	(102.650)	(123.144)	(20.530)	(24.629)
Ertelenmiş finansal giderler	(747)	(3.144)	(172)	(786)
Stoklar	47.592	40.541	10.703	9.538
Garanti giderleri karşılığı	267.770	254.819	61.587	63.705
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	152.703	89.427	35.122	22.357
Ertelenmiş finansal gelirler	301.237	49.520	69.285	12.380
Diğer karşılıklar ve gider tahakkukları	726.639	55.663	167.127	13.916
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	553.140	196.887	77.743	60.225
Yatırım indirimi(*)	-	86.238	-	86.238
Diğer	172.930	23.019	27.672	6.893
Ertelenmiş vergi varlığı			406.152	234.424

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak	234.424	96.285
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/gideri :		
-Kar veya zarara yansıtılan	170.765	47.890
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	963	173
30 Eylül itibarıyla	406.152	144.348

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 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Net dönem (zararı)/karı	600.548	516.431
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	24.000.000.000	24.000.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç (Kuruş)	2,502	2,152

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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (**)	459.729	229.946
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	23.760	303.111
Diğer (1)	9.702	185
	493.191	533.242

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

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

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarı

(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	30.470	14.020
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	3.733	16.530
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	3.380	2.916
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	2.845	5.312
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	1.566	525
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	1.415	1.798
Ford Otosan A.Ş. (2)	1.118	456
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)	359	62
Koç Holding A.Ş. (2)	-	19.066
Diğer (1)	1.046	10.029
	45.932	70.714
İlişkili taraflardan alınan avanslar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	291.454	421.792
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	-	6.271
	291.454	428.063

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

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	1.443.006	26.706	143.078	5.353
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3)	76.418	22.544	1.023.960	253.456
Diğer (1)	253	104	142	3
	1.519.677	49.354	1.167.180	258.812

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

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş (1)	14.426	2.347	7.821	3.502
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş. (1)	1.763	(68)	-	-
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	1.538	530	-	-
Ark İnşaat A.Ş. (1)	-	-	8.730	6.327
Diğer (1)	277	58	1.194	692
	18.004	2.867	17.745	10.521

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	135.893	75.100	48.362	21.668
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	37.688	16.836	5.709	2.342
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	10.756	5.379	2.516	1.024
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	9.594	3.807	3.935	1.350
Ford Otosan A.Ş. (2)	8.477	6.488	20.449	3.281
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	8.004	3.227	1.836	526
Diğer (1)	2.228	1.008	799	374
	212.640	111.845	83.606	30.565

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	71.233	36.510	37.753	30.100
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	31.907	16.381	7.278	3.154
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	28.007	12.265	5.634	3.101
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	17.511	1.097	9.320	792
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	14.795	4.622	9.119	3.372
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	13.885	3.147	3.997	1.404
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	12.623	5.468	8.295	4.344
Ingage Dijital (1)	3.571	577	-	-
Diğer (1)	7.695	4.593	7.309	1.393
	201.227	84.660	88.705	47.660

(*) 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Banka mevduat hesapları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadeli mevduatlar	148.475	365.436
- Vadesiz mevduatlar	31.700	2
	180.175	365.438

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Krediler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	300.747	141.828
	300.747	141.828

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	199.177	43.559	90.926	2.684
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	438	155	324	105
Diğer (1)	404	83	306	190
	200.019	43.797	91.556	2.979

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	32.923	24.309	103.801	1.391
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	2.205	846	-	-
Diğer (1)	268	(14)	8.335	71
	35.396	25.141	112.136	1.462

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	15.216	5.422	1.448	28
	15.216	5.422	1.448	28

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	4.772	1.991	9.820	3.309
	4.772	1.991	9.820	3.309

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	30.939	11.197	9.918	-
	30.939	11.197	9.918	-

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	13.618	4.950	7.541	-
	13.618	4.950	7.541	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 16.501 bin TL'dir (30 Eylül 2021 : 8.718 bin TL). Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

30 Eylül 2022	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	1.581.436	30.749	56.480	8
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	279.045	12.994	2.154	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	37	2	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.860.518	43.745	58.634	8
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	54	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	54	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.860.572	43.745	58.637	8
10. Ticari borçlar	(1.156.750)	(43.050)	(19.953)	(127)
11. Finansal yükümlülükler	(783.799)	-	(43.731)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(450.863)	(16.277)	(8.351)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.391.412)	(59.327)	(72.035)	(127)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.391.412)	(59.327)	(72.035)	(127)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	(530.840)	(15.582)	(13.398)	(119)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	533.398	15.750	13.500	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	533.398	15.750	13.500	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	2.558	168	102	(119)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(530.931)	(15.584)	(13.401)	(119)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	5.768	-	-	5.768
23. İhracat (30 Eylül 2022 itibarıyla)	3.220.856	105.358	83.615	10
24. İthalat (30 Eylül 2022 itibarıyla)	2.793.386	52.939	112.248	330

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	1.171.588	35.458	48.442	11
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	319.360	21.648	2.617	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	26	2	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.490.974	57.108	51.059	11
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.490.974	57.108	51.059	11
10. Ticari borçlar	(357.876)	(16.798)	(9.495)	(27)
11. Finansal yükümlülükler	(2.173)	-	(148)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(544.449)	(35.147)	(6.016)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(904.498)	(51.945)	(15.659)	(27)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(591.961)	-	(40.318)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(591.961)	-	(40.318)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.496.459)	(51.945)	(55.977)	(27)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	(5.485)	5.163	(4.918)	(16)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	51	(5.087)	4.500	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	66.071	-	4.500	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(66.020)	(5.087)	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(5.434)	76	(418)	(16)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.511)	5.161	(4.918)	(16)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(51)	(51)	-	-
23. İhracat (30 Eylül 2021 itibarıyla)	1.804.050	150.998	58.441	20
24. İthalat (30 Eylül 2021 itibarıyla)	679.597	30.133	44.221	470

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

30 Eylül 2022	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	311	(311)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	311	(311)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	183	(183)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	183	(183)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(238)	238
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)		
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(238)	238
Toplam (3+6+9)	256	(256)

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerleme 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

30 Eylül 2022

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	5.768	-	5.768
	-	5.768	-	5.768

31 Aralık 2021

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

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....