

**OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
NOTLAR**

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-44

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.837.207	1.671.457
Finansal yatırımlar		-	60.000
Ticari alacaklar	9	4.155.993	4.159.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	1.017.014	1.631.795
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	3.138.979	2.527.213
Diğer alacaklar		1.413	906
Stoklar	10	4.756.897	3.869.853
Türev araçlar	8	-	2.450
Peşin ödenmiş giderler	14	144.614	123.213
Diğer dönen varlıklar	14	660.375	725.028
Toplam dönen varlıklar		13.556.499	10.611.915
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	9	637.729	731.962
Diğer alacaklar		2.737	5.257
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	234.239	241.054
Finansal yatırımlar	7	11.431	11.431
Maddi duran varlıklar	11	758.970	723.360
Kullanım hakkı varlıkları	11	43.377	39.948
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.386.339	1.234.061
Ertelenmiş vergi varlığı	20	457.501	437.650
Peşin ödenmiş giderler	14	35.207	72.265
Diğer duran varlıklar	14	42.134	43.472
Toplam duran varlıklar		3.609.664	3.540.460
Toplam varlıklar		17.166.163	14.152.375

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	7.763.138	5.137.400
Banka kredileri	6	7.729.921	5.106.361
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	33.217	31.039
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.292.762	1.109.411
Banka kredileri	6	1.286.378	1.109.411
İhraç edilmiş borçlanma araçları	6	6.384	-
Ticari borçlar	9	2.210.889	2.217.223
İlişkili taraflara ticari borçlar	22	66.281	220.240
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	2.144.608	1.996.983
Türev araçlar	8	3.701	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	145.013	197.429
Diğer borçlar		61.150	27.863
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	1.337.940	537.323
Devlet teşvik ve yardımları		1.952	1.963
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	138.628	-
Kısa vadeli karşılıklar	13	699.969	735.797
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	70.566	49.288
Diğer kısa vadeli karşılıklar		629.403	686.509
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	22.394	33.492
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		13.677.536	9.997.901
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.193.969	1.300.613
Banka kredileri	6	642.014	1.252.064
İhraç edilmiş borçlanma araçları	6	500.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	51.955	48.549
Devlet teşvik ve yardımları		11.872	12.364
Uzun vadeli karşılıklar	13	335.706	314.077
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	335.706	314.077
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	14	414.637	424.440
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.956.184	2.051.494
Toplam yükümlülükler		15.633.720	12.049.395
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	25	24.000	24.000
Sermaye düzeltme farkları		52.743	52.743
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		183.398	183.398
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(188.698)	(139.244)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(188.698)	(139.244)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(222.723)	(216.453)
Yabancı para çevrim farkları		(222.723)	(216.453)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		2.198.536	959.418
Net dönem karı veya zararı		(514.813)	1.239.118
Toplam özkaynaklar		1.532.443	2.102.980
Toplam kaynaklar		17.166.163	14.152.375

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2023	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2022
	Notlar		
Hasılat	15	2.536.091	1.293.998
Satışların maliyeti (-)	15	(2.153.189)	(827.250)
BRÜT KAR (ZARAR)		382.902	466.748
Pazarlama giderleri (-)	16	(332.937)	(179.210)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(158.876)	(111.159)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	16	(72.580)	(22.601)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	263.749	327.796
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(100.661)	(176.699)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(18.403)	304.875
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		470	839
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	(12.387)	(5.870)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(30.320)	299.844
Finansman gelirleri	18	208.056	39.820
Finansman giderleri (-)	19	(561.409)	(137.575)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(383.673)	202.089
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
- Dönem vergi gideri / (geliri)	20	(138.628)	-
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	20	7.488	(1.557)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(514.813)	200.532
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(61.817)	(5.324)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	12.363	1.065
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		5.571	23.093
Yabancı para çevrim farkları		(11.841)	(20.162)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(55.724)	(1.328)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(570.537)	199.204
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	21	(2,145)	0,836

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)				
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
31 Mart 2022	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.925)	(210.099)	467.762	1.041.524	1.496.535
	Transferler	-	-	49.868	-	-	991.656	(1.041.524)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(500.000)	-	(500.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(4.259)	2.931	-	200.532	199.204
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(17.184)	(207.168)	959.418	200.532	1.195.739
31 Mart 2023	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(139.244)	(216.453)	959.418	1.239.118	2.102.980
	Transferler	-	-	-	-	-	1.239.118	(1.239.118)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(49.454)	(6.270)	-	(514.813)	(570.537)
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(188.698)	(222.723)	2.198.536	(514.813)	1.532.443

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.362	657.930
Dönem karı (zararı)		(514.813)	200.532
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		616.086	317.226
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	67.122	35.546
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		24.062	13.704
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	5.186	9.912
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	18.876	3.792
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		27.938	140.995
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	27.956	26.952
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	78.262	50.580
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(78.280)	63.463
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		301.607	43.839
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(158.396)	(11.294)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	460.003	55.133
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	6	41.671	77.010
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		10.629	609
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		10.629	609
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		12.387	5.870
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	12.387	5.870
Vergi (Geliri) ve Gideri İle İlgili Düzeltmeler		131.140	492
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(470)	(839)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(470)	(839)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		162.150	171.909
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		91.698	476.310
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(905.920)	(436.271)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.334)	134.774
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		982.706	(2.904)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		83.661	(77.796)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		899.045	74.892
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		263.423	689.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(46.866)	(2.790)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(57.088)	(28.576)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(138.628)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(4.479)	(371)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(143.434)	(134.359)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		532	1.326
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		532	1.326
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(249.406)	(135.685)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(53.185)	(42.672)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(196.221)	(93.013)
Alınan Faiz		105.440	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.251.528	(549.912)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.111.732	1.185.668
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	4.111.732	1.185.668
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.906.278)	(1.222.239)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.906.278)	(1.222.239)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(6.492)	(885)
Ödenen Temettüller		-	(500.000)
Ödenen Faiz		(7.434)	(23.750)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		60.000	11.294
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.124.456	(26.341)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve benzerleri üzerindeki etkisi		(11.662)	(20.117)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.112.794	(46.458)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.671.457	644.857
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.784.251	598.399

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	2.862	2.914	2.942	2.437

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 27 Nisan 2023 tarihinde Otokar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar, Genel Kurul tarafından değiştirilebilir.

Otokar, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1995 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Otokar’ın BİST’e kayıtlı %27,85 oranında hissesi mevcuttur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("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.

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

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 yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

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

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. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Grup muhasebesi

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

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

	2023		2022	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortalık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortalık 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				
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC	49,00	49,00	49,00	49,00

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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.

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Vadeli mevduat	3.241.755	1.420.263
- Vadesiz mevduat	542.397	245.429
Diğer	99	105
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.784.251	1.665.797
Faiz gelir tahakkuku	52.956	5.660
	3.837.207	1.671.457

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla toplam tutarı 3.241.755 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 337.239 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %1,67 vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 2.904.516 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %29,44 olup vadesi 32 gündür.

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

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

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

İş ortaklıkları	2023		2022	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoore	49	234.239	49	241.054
		234.239		241.054

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

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	241.054	182.456
Kar/(zararından) paylar	(12.387)	(5.870)
Yabancı para çevrim farkları	5.572	23.091
Dönem sonu	234.239	199.677

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	894.430	897.218
Toplam yükümlülükler	(416.391)	(405.271)
Net varlıklar	478.039	491.947
İş ortaklığı oranı	%49	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	234.239	241.054

NOT 6 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Mart 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	4 Nisan 2023 - 16 Şubat 2024	22,03	6.839.470
Avro krediler	9 Haziran 2023 - 2 Şubat 2024	6,48	863.704
Dolar krediler	19 Şubat 2024	5,68	26.747
			7.729.921
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	22.877
TL borçlar	-	30,00	10.340
			33.217
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			7.763.138

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

31 Mart 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
Avro krediler	14 Eylül 2023 - 15 Eylül 2023	2,70	416.453
TL krediler	7 Nisan 2023 - 15 Mart 2024	19,60	869.925
			1.286.378
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı		33,00	6.384
			6.384
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			1.292.762

(*) 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.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar (*)

31 Mart 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	5 Haziran 2024 - 5 Ağustos 2025	14,00	642.014
			642.014
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	35.782
TL borçlar	-	30,00	16.173
			51.955
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı	12 Mart 2025	33,00	500.000
			500.000
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.193.969

(*) 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.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

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

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

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

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

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

Grup'un borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütleri yoktur.

Borçlanmaların 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.547.424	2.378.457
Dönem içinde alınan borçlanmalar	4.111.732	1.185.668
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(6.492)	(885)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	9.243	9.246
Anapara ödemeleri (-)	(1.906.278)	(1.222.239)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	452.569	31.383
Kur farklarındaki değişim	41.671	77.010
31 Mart	10.249.869	2.458.640

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal yatırımlar, Otokar Central Asia Limited sermaye iştirak tutarı (147 bin TL) ile Grup'un Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı yatırımları (11.284 bin TL) içermektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

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

31 Mart 2023	Sözleşme tutarı	Cari dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	707.926	6 Nisan 2023 - 11 Ağustos 2023	(3.701)
Kısa vadeli türev araçlar	707.926		(3.701)
Toplam türev araçlar	707.926		(3.701)

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar, net	3.272.785	2.658.318
Alacak senetleri, net	5.599	2.750
Ara Toplam	3.278.384	2.661.068
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(139.405)	(133.855)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3.138.979	2.527.213
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	1.017.014	1.631.795
Kısa vadeli ticari alacaklar	4.155.993	4.159.008
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	637.729	731.962
Uzun vadeli ticari alacaklar	637.729	731.962

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

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

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Grup'un alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 906.291 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 906.291 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

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

31 Mart 2023	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	345
	345
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	345

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	133.855	97.384
Yabancı para çevrim farkları	364	400
Kur farkı değişimi	5.186	9.912
31 Mart	139.405	107.696

Ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar, net	2.144.608	1.996.983
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.144.608	1.996.983
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	66.281	220.240
Kısa vadeli ticari borçlar	2.210.889	2.217.223

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 45-60 gün arasında).

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	2.341.461	1.907.968
Yarı mamul	684.574	110.760
Mamul	618.254	927.746
Ticari mallar	475.004	385.212
Yoldaki mallar	697.265	578.952
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(59.661)	(40.785)
	4.756.897	3.869.853

(*) Stok değer düşüklüğünün 2.932 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2022: 357 bin TL), 20.521 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2022: 8.007 bin TL), 36.208 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2022: 32.421 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.172	-	-	-	-	28.172
Binalar	225.488	-	-	-	-	225.488
Makine, tesis ve cihazlar	349.285	2.836	(82)	-	393	352.432
Taşıt araçları	32.992	-	-	-	-	32.992
Döşeme ve demirbaşlar	253.471	35.005	(74)	-	304	288.706
Özel maliyetler	4.436	-	-	-	-	4.436
Yapılmakta olan yatırımlar	42.268	15.344	-	-	-	57.612
	973.549	53.185	(156)	-	697	1.027.275
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.996)	(235)	-	-	-	(6.231)
Binalar	(55.033)	(1.807)	-	-	-	(56.840)
Makine, tesis ve cihazlar	(127.354)	(7.850)	81	-	(302)	(135.425)
Taşıt araçları	(10.504)	(871)	-	-	-	(11.375)
Döşeme ve demirbaşlar	(49.796)	(6.676)	13	-	(210)	(56.669)
Özel maliyetler	(1.506)	(259)	-	-	-	(1.765)
	(250.189)	(17.698)	94	-	(512)	(268.305)
Net defter değeri	723.360					758.970

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.112	307	-	-	-	18.419
Binalar	108.514	671	-	-	-	109.185
Makine, tesis ve cihazlar	246.086	1.471	(829)	-	719	247.447
Taşıt araçları	19.869	5.757	(409)	-	-	25.217
Döşeme ve demirbaşlar	131.673	9.934	-	-	432	142.039
Özel maliyetler	1.715	-	-	-	-	1.715
Yapılmakta olan yatırımlar	36.526	24.532	-	-	-	61.058
	599.932	42.672	(1.238)	-	1.151	642.517
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.351)	(153)	-	-	-	(5.504)
Binalar	(50.692)	(963)	-	-	-	(51.655)
Makine, tesis ve cihazlar	(104.958)	(4.781)	622	-	(478)	(109.595)
Taşıt araçları	(8.062)	(508)	129	-	-	(8.441)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.090)	(3.014)	-	-	(318)	(36.422)
Özel maliyetler	(1.075)	(39)	-	-	-	(1.114)
	(203.228)	(9.458)	751	-	(796)	(212.731)
Net defter değeri	396.704			-		429.786

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Araştırma geliştirme giderleri	41.034	20.904
Kullanım hakkı varlıkları	5.481	3.803
Satılan malın maliyeti	4.715	3.563
Genel yönetim giderleri	2.647	1.355
Stoklar üzerindeki amortisman	8.740	3.432
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	3.956	2.161
Satış ve pazarlama giderleri	549	328
Yabancı para çevrim farkları	512	796
	67.634	36.342

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 ve 2022 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki birikmiş amortisman tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	28.364	64.813	3.524	96.701
Birikmiş amortisman	(17.166)	(35.579)	(579)	(53.324)
	11.198	29.234	2.945	43.377

31 Mart 2022 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	23.449	47.117	595	71.161
Birikmiş amortisman	(12.406)	(22.198)	(445)	(35.049)
	11.043	24.919	150	36.112

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	63.922	3.386	-	-	-	67.308
Geliştirme maliyetleri	1.167.431	-	-	-	-	1.167.431
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	574.147	192.835	-	-	-	766.982
	1.805.500	196.221	-	-	-	2.001.721
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.340)	(2.909)	-	-	-	(31.249)
Geliştirme maliyetleri	(543.099)	(41.034)	-	-	-	(584.133)
	(571.439)	(43.943)	-	-	-	(615.382)
Net defter değeri	1.234.061					1.386.339

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.066	3.949	29	-	-	40.044
Geliştirme maliyetleri	731.479	-	-	-	-	731.479
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	427.413	89.064	-	-	-	516.477
	1.194.958	93.013	29	-	-	1.288.000
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(20.010)	(1.374)	-	-	-	(21.384)
Geliştirme maliyetleri	(435.573)	(20.911)	-	-	-	(456.484)
	(455.583)	(22.285)	-	-	-	(477.868)
Net defter değeri	739.375					810.132

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Garanti giderleri karşılığı	367.154	345.980
Alış maliyetleri karşılığı	132.323	185.281
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	70.566	49.288
Dava karşılıkları	4.046	4.046
Diğer	125.880	151.202
	699.969	735.797

Garanti giderleri karşılığı

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

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

	2023	2022
1 Ocak	345.980	254.819
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	78.262	50.580
Gerçekleşen ödemeler	(57.088)	(28.576)
31 Mart itibarıyla	367.154	276.823

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	335.706	314.077
Kullanılmamış izin karşılığı	70.566	49.288
	406.272	363.365

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	0,75	0,55
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	98,67	97,72

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, konsolide kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	314.077	89.427
Faiz gideri	8.323	2.023
Cari yıl karşılığı	(1.645)	10.883
Yeniden ölçüm farkları	61.817	5.324
Ödemeler	(46.866)	(2.790)
31 Mart itibarıyla	335.706	104.867

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Kullanılmayan izin günleri karşılığının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	49.288	20.705
Yıl içerisindeki artış, net	21.278	14.046
31 Mart itibarıyla	70.566	34.751

Taahhütler ve zorunluluklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.561.413	3.463.280
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	163.261	100.680
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	3.724.674	3.563.960

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Türk Lirası	1.581.534	1.581.534	1.368.967	1.368.967
Amerikan Doları	73.066	1.398.919	80.184	1.499.311
Rumen Leyi	56.611	236.623	56.871	227.837
Avro	24.401	507.598	23.469	467.845
		3.724.674		3.563.960

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Teminat mektupları

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	3.724.674	3.563.960
	3.724.674	3.563.960

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	1.714.701	1.377.529
Teminat senetleri	5.834	5.791
Alınan ipotekler	20	20
	1.720.555	1.383.340

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	144.614	123.213
	144.614	123.213

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	21.493	39.905
Peşin ödenmiş giderler	13.714	32.360
	35.207	72.265

b) Diğer dönen varlıklar

Diğer dönen varlıklar - kısa vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi alacakları	638.178	697.662
Diğer	22.197	27.366
	660.375	725.028

c) Diğer duran varlıklar

Diğer duran varlıklar - uzun vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi alacakları	42.134	43.472
	42.134	43.472

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - kısa vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	1.180.005	386.329
Ertelenen bakım onarım gelirleri	157.935	145.658
Diğer ertelenmiş gelirler	-	5.336
	1.337.940	537.323

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - uzun vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen bakım onarım gelirleri	414.637	424.440
	414.637	424.440

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	81.112	69.159
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	48.992	72.554
Ödenecek vergi ve fonlar	14.909	55.716
	145.013	197.429

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	19.408	25.442
Tecil edilen özel tüketim vergisi	2.600	5.497
Diğer	386	2.553
	22.394	33.492

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	1.183.380	463.501
Yurt dışı satışlar	1.392.092	842.491
Brüt satışlar	2.575.472	1.305.992
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(39.381)	(11.994)
Net satışlar	2.536.091	1.293.998

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari araçlar	2.091.100	675.624
Savunma sanayi araçları	23.877	428.602
Diğer satışlar (*)	421.114	189.772
	2.536.091	1.293.998

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

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satılan mamullerin maliyeti	(2.072.065)	(788.823)
Satılan ticari malların maliyeti	(81.124)	(38.427)
	(2.153.189)	(827.250)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Pazarlama giderleri	(332.937)	(179.210)
Genel yönetim giderleri	(158.876)	(111.159)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(72.580)	(22.601)
	(564.393)	(312.970)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	156.938	214.984
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	81.201	90.328
Vadeli işlem geliri	5.703	7.350
Teşvik gelirleri	503	484
Diğer gelirler	19.404	14.650
	263.749	327.796

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(83.040)	(158.828)
Vadeli işlem gideri	(16.333)	(7.959)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	-	(9.912)
Diğer giderler	(1.288)	-
	(100.661)	(176.699)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Banka mevduatı faiz geliri	158.396	11.294
Banka kredileri kur farkı geliri	35.638	1.135
Banka mevduatı kur farkı geliri	14.022	27.391
	208.056	39.820

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Banka kredileri faiz gideri	(460.003)	(55.133)
Banka kredileri kur farkı gideri	(80.557)	(74.078)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(18.802)	(6.643)
Diğer	(2.047)	(1.721)
	(561.409)	(137.575)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	138.628	9.369
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(9.369)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	138.628	-

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi (*)	(138.628)	-
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gidere)		
Dönem karına yansıtılan	7.488	(1.557)
Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	12.363	1.065
	(118.777)	(492)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 138.628 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir.

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	577.963	533.173	103.906	103.163
Yatırım indirimi(*)	74.605	74.605	74.605	74.605
Garanti giderleri karşılığı	367.154	345.980	73.431	69.196
Diğer karşılıklar	343.694	297.408	68.739	59.482
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	335.706	314.077	67.141	62.815
Ertelenmiş finansal gelirler	302.697	284.842	60.539	56.968
Stoklar	70.124	86.260	14.025	17.252
Maddi duran varlıklar	34.796	55.221	9.280	14.525
Maddi olmayan duran varlıklar	(97.255)	(79.292)	(19.451)	(15.858)
Ertelenmiş finansal giderler	(12.033)	(10.970)	(2.407)	(2.194)
Diğer	37.657	45.169	7.693	(2.304)
Ertelenmiş vergi varlığı			457.501	437.650

(*) Grup’un T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve toplam 872.007 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
1 Ocak	437.650	234.424
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/gideri :		
-Kar veya zarara yansıtılan	7.488	(1.557)
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	12.363	1.065
31 Mart itibarıyla	457.501	233.932

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.

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Net dönem (zararı)/karı	(514.813)	200.532
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	24.000.000.000	24.000.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç (Kuruş)	(2,145)	0,836

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) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (**)	800.809	1.423.693
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	216.132	208.029
Diğer (1)	73	73
	1.017.014	1.631.795

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

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

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarı

(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	17.070	113.899
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)	16.247	1.655
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	11.275	40.531
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	9.859	4.316
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	4.419	4.047
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	2.218	3.213
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	1.951	6.122
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	1.360	1.703
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	398	1.727
Diğer (1)	1.484	42.027
	66.281	220.240

İlişkili taraflardan alınan avanslar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	750.916	100.327
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	140.423	137.137
	891.339	237.464

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

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

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3)	7.662	50.432
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	7.349	429.815
Diğer (1)	-	149
	15.011	480.396

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

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	7.178	3.837
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	2.171	73
Diğer (1)	250	810
	9.599	4.720

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	46.625	17.435
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	13.457	7.928
Opet Petrolcülük A.Ş.(1)	4.134	1.570
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	4.029	2.996
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	3.712	1.185
Ford Otosan A.Ş. (2)	2.043	722
Diğer (1)	707	517
	74.707	32.353

Hizmet alımları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	25.994	10.881
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	16.110	5.229
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	11.827	6.869
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	11.217	6.386
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	5.718	4.022
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	2.661	7.725
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	2.305	8.143
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. (1)	1.869	2.024
Diğer (1)	3.271	855
	80.972	52.134

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

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Banka mevduat hesapları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadeli mevduatlar	745.473	141.174
- Vadesiz mevduatlar	60.027	66.931
	805.500	208.105

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Krediler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	1.375.809	840.642
	1.375.809	840.642

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri		
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	24.778	8.326
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	75	209
Diğer (1)	8	318
	24.861	8.853

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri		
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	4.664	5.473
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	436	375
Diğer (1)	62	214
	5.162	6.062

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gelirleri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	28.928	9.038
	28.928	9.038

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz giderleri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	10.225	2.716
	10.225	2.716

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	248	11.949
	248	11.949

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	4.374	417
	4.374	417

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 25.671 bin TL'dir. (31 Mart 2022 : 4.546 bin TL). Bu tutarın 15.250 bin TL'si ayrılma nedeniyle yapılan ödemelere ilişkindir. (31 Mart 2022 : Yoktur.) Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

31 Mart 2023	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	3.059.332	75.875	77.234	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	407.928	11.293	9.216	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.467.260	87.168	86.450	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	62	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	62	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.467.322	87.168	86.453	-
10. Ticari borçlar	(1.270.029)	(44.638)	(20.014)	40
11. Finansal yükümlülükler	(1.306.908)	(1.397)	(61.540)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(879.770)	(39.688)	(5.764)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(3.456.707)	(85.723)	(87.318)	40
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)	(3.456.707)	(85.723)	(87.318)	40
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	10.615	1.445	(865)	40
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(60.111)	(7.867)	4.351	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	244.528	2.450	9.500	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(304.639)	(10.317)	(5.149)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(49.496)	(6.422)	3.486	40
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.553	1.445	(868)	40
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.701	(100)	(471)	4.273
23. İhracat (31 Mart 2023 itibarıyla)	1.379.560	9.091	57.076	-
24. İthalat (31 Mart 2023 itibarıyla)	1.133.168	16.753	38.722	162

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	3.487.288	95.051	85.779	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	244.588	6.959	5.742	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.731.876	102.010	91.521	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	60	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	60		3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.731.936	102.010	91.524	-
10. Ticari borçlar	(1.314.279)	(46.511)	(22.279)	(21)
11. Finansal yükümlülükler	(965.567)	-	(48.436)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(224.999)	(6.260)	(5.415)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)				
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	1.227.091	49.239	15.394	(21)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	90.354	1.239	3.394	(21)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.227.031	49.239	15.391	(21)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(2.450)	(3.105)	655	-
23. İhracat (31 Mart 2022 itibarıyla)	831.095	34.188	21.041	10
24. İthalat (31 Mart 2022 itibarıyla)	578.961	12.088	26.065	89

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2023		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(12.296)	12.296
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(12.296)	12.296
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	7.252	(7.252)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	7.252	(7.252)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	94	(94)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	94	(94)
Toplam (3+6+9)	(4.950)	4.950
	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.316	(2.316)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.316	(2.316)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.766	(6.766)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.766	(6.766)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(47)	47
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(47)	47
Toplam (3+6+9)	9.035	(9.035)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

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

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

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

31 Mart 2023

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	(3.701)	-	(3.701)
	-	(3.701)	-	(3.701)

31 Aralık 2022

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

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

14 Şubat 2023 tarihli Yönetim kurulu kararı ile Şirketin 24.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 120.000.000 TL 'ye arttırılmasına karar verilmiş olup, 5 Nisan 2023 tarihinde ihraç edilecek 96.000.000 TL'lik itibari değerdeki paylara ilişkin İhraç Belgesinin onaylanması ve Esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 7 maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli izin başvurusu yapılmıştır.

.....