

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

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

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Ağustos 2022

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-30
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-12
NOT 3 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	13-15
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	15-16
NOT 5 STOKLAR	16
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-19
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	20
NOT 9 HASILAT.....	20
NOT 10 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	20
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	21-22
NOT 12 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 13 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25-28
NOT 14 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	29-30
NOT 15 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021</i>
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		4.028.422	1.560.579
Ticari alacaklar		3.161.187	2.436.531
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	88.268	115.055
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	3.072.919	2.321.476
Diğer alacaklar		228.857	110.494
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12	63.763	100.050
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		165.094	10.444
Stoklar	5	1.904.139	1.256.614
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	7.557	-
Peşin ödenmiş giderler		288.744	251.230
Diğer dönen varlıklar	8	6.069.298	3.130.629
Toplam dönen varlıklar		15.688.204	8.746.077
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		197.436	209.275
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	197.436	209.275
Diğer alacaklar		45.970	99.315
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12	30.743	86.762
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		15.227	12.553
Finansal yatırımlar	14	25.943	3.580
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	9.073	-
Maddi duran varlıklar	6	16.172.315	12.181.206
Maddi olmayan duran varlıklar	7	203.664	172.916
Diğer duran varlıklar		333	494
Toplam duran varlıklar		16.654.734	12.666.786
Toplam varlıklar		32.342.938	21.412.863

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 1 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	3	3.844.194	1.989.702
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3	4.726.378	1.537.442
Ticari borçlar	4	5.275.068	3.421.722
- İlişkili taraflara ticari borçlar	12	2.972.709	2.198.795
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	2.302.359	1.222.927
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		33.754	70.195
Diğer borçlar		673.925	529.988
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		673.925	529.988
Ertelenmiş gelirler		33.940	17.107
Dönem karı vergi yükümlülüğü		14.019	13.124
Kısa vadeli karşılıklar		484.735	197.722
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		85.287	62.799
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		399.448	134.923
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		15.086.013	7.777.002
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	3	8.847.060	7.151.707
Uzun vadeli karşılıklar		129.086	99.193
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		129.086	99.193
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	1.236.180	877.462
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		10.212.326	8.128.362
Toplam yükümlülükler		25.298.339	15.905.364
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		136.000	136.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(1.606)	(1.606)
Sermaye düzeltme farkları		38.373	38.373
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(27.389)	(27.389)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(27.389)	(27.389)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		1.089.097	827.297
- Yabancı para çevrim farkları		1.398.130	1.051.221
- Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları		(309.033)	(223.924)
Geçmiş yıllar karları		3.452.975	1.851.918
Dönem net karı		1.025.044	1.601.057
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.712.494	4.425.650
Kontrol gücü olmayan paylar		1.332.105	1.081.849
Toplam özkaynaklar		7.044.599	5.507.499
Toplam kaynaklar		32.342.938	21.412.863

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
Hasılat	9	15.094.792	8.040.384
Satışların maliyeti (-)		(11.913.668)	(6.454.407)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		3.181.124	1.585.977
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(536.029)	(266.577)
Genel yönetim giderleri (-)		(462.997)	(186.661)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		36.149	12.393
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(217.970)	(22.143)
Esas faaliyet karı		2.000.277	1.122.989
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		25.458	6.757
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(178)	(142)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		2.025.557	1.129.604
Finansman gelirleri	10	269.472	42.474
Finansman giderleri (-)	10	(921.617)	(399.558)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.373.412	772.520
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(310.774)	(219.820)
- Dönem vergi gideri (-)	11	(1.386)	(287)
- Ertelenmiş vergi gideri	11	(309.388)	(219.533)
Dönem net karı		1.062.638	552.700
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		37.594	26.006
Ana ortaklık payları		1.025.044	526.694

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	<i>Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021</i>
	Dipnot	
Dönem net karı	1.062.638	552.700
Diğer kapsamlı gelir/(gider):		
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		
- Yabancı para çevrim farkları	559.571	235.943
- Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kayıpları	(110.531)	(34.449)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma ile kazançları, vergi etkisi	25.422	8.612
Diğer kapsamlı gelir	474.462	210.106
Toplam kapsamlı gelir	1.537.100	762.806
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	250.256	115.397
Ana ortaklık payları	1.286.844	647.409

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı	
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Riskten korunma kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları				Net dönem karı
1 Ocak 2021 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(21.388)	(103.767)	399.326	1.070.858	781.060	2.298.856	583.231	2.882.087
Transferler	-	-	-	-	-	-	781.060	(781.060)	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(950)	(950)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(25.837)	146.552	-	526.694	647.409	115.397	762.806
30 Haziran 2021 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(21.388)	(129.604)	545.878	1.851.918	526.694	2.946.265	697.678	3.643.943
1 Ocak 2022 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(27.389)	(223.924)	1.051.221	1.851.918	1.601.057	4.425.650	1.081.849	5.507.499
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.601.057	(1.601.057)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(85.109)	346.909	-	1.025.044	1.286.844	250.256	1.537.100
30 Haziran 2022 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(27.389)	(309.033)	1.398.130	3.452.975	1.025.044	5.712.494	1.332.105	7.044.599

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		3.336.225	1.604.939
Dönem net karı		1.062.638	552.700
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.777.535	1.200.878
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		840.211	443.952
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	4	24.750	6.583
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		119.509	52.548
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		264.525	54.095
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler		834.388	359.434
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler		(192.479)	(28.140)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(399.228)	98.385
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(23.335)	(5.799)
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler		(1.580)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	310.774	219.820
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		581.386	(90.508)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		26.787	(12.616)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		(629.909)	482.096
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		92.306	(15.232)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış		(157.324)	(63.445)
Türev varlıklardaki (artış) azalış		(16.630)	9.961
Stoklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(647.525)	71.030
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)		(37.514)	(1.613)
Ticari borçlardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		773.914	(816.596)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		1.079.432	259.887
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(36.441)	(24.546)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		143.937	(9.992)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		16.833	3.721
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler		(26.480)	26.837
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		3.421.559	1.663.070
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(73.460)	(47.187)
- Vergi ödemeleri		(11.874)	(10.944)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.495.576)	(2.503.643)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	6	628.255	644.184
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6,7	(6.123.831)	(3.147.827)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		4.507.937	1.101.153
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	3	6.468.120	2.135.473
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(1.430.078)	(765.707)
Ödenen faiz		(659.241)	(286.983)
Alınan faiz		192.479	28.140
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(63.343)	(8.820)
Ödenen kar payları		-	(950)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		2.348.586	202.449
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		96.906	37.575
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)		2.445.492	240.024
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.505.535	1.005.031
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		3.951.027	1.245.055

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Otokoç” veya “Şirket”), 22 Haziran 2001 tarihinde Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu özellikle her çeşit motorlu taşıt araçlarının ve yedek parçalarının alım-satım, komisyonculuk hizmetlerini vermek ve servis ve her türlü kara nakil vasıtalarını kiralamaktır. Motorlu taşıt alım satım faaliyetleri Otokoç-Ford ve Otokoç-Fiat markaları altında, araç kiralama hizmetleri Avis, Budget, Zipcar ve Payless markaları altında verilmektedir.

Türkiye’de 51 şube ve 281 kiralama ofisi/noktası (93 Avis, 57 Budget ve 131 Zipcar noktası), yurtdışında ise 84 kiralama ofisi ile hizmet vermektedir.

Otokoç’un ticari sicile kayıtlı adresi Aydınevler Mah. Saygı Cad. No: 60 Küçükyalı, Maltepe, İstanbul’dur.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Nihai oran	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Otokoç ABG Holland B.V. (“Otokoç Hollanda”)	Yatırım	% 60	% 60
Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. (“Olympic”)	Araç kiralama ve ticaret	% 60	% 60
Otokoç Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Otokoç Sigorta”)	Sigorta aracılık	% 50	% 50
Otokoç Azerbaycan MMC	Kiralama	% 100	% 100
Otokoç Hungary KFT	Kiralama	% 100	% 100
Cronus Finance DAC ⁽¹⁾	Özel amaçlı işletme	-	-
Otokoç Kazakistan LLP ⁽²⁾	Kiralama	% 100	% 100

(1) Otokoç’un bağlı ortaklığı olmamakla birlikte, seküritizasyon işleminin yapılmasını teminen kurulmuş özel amaçlı işletme 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

(2) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

Bundan böyle özet konsolide finansal tablolarda Otokoç ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Şirket’in ana hissedarı Koç Holding A.Ş. (“Koç Holding”)’dir.

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3.086 (31 Aralık 2021: 2.825).

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 1 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK) tarafından yayımlanan uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

(a) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- (b) **30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
 - **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un şirketlerinden her birinin finansal tablolarına dahil edilen kalemler, Grup'un faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimi ("işlevsel para birimi") kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Şirket'in işlevsel para birimi ve Grup'un sunum para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Ekte sunulan TL konsolide finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla konsolidasyon kapsamındaki yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") 21'in gerektirdiği biçimde, finansal tablolardaki parasal bilanço hesapları bilanço tarihinde geçerli olan Türk Lirası kuruyula; parasal olmayan bilanço hesapları, gelir ve giderler ile nakit akımlarını oluşturan kalemler ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyula Türk Lirası'na dönüştürülmüştür.

Otokoç Azerbaycan MMC'nin fonksiyonel para birimi olan Manat cinsinden hazırlanan finansal tablolar gösterim para birimi olan TL'ye aşağıda açıklandığı şekilde çevrilmiştir;

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Manat alış kuru olan 1 Manat (AZN) = 9,78 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 1 Manat(AZN) = 7,60 TL).

- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Otokoç Hungary KFT'nin fonksiyonel para birimi olan Macar Forinti cinsinden hazırlanan finansal tablolar gösterim para birimi olan TL'ye aşağıda açıklandığı şekilde çevrilmiştir;

- 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB Macar Forinti alış kuru olan 1 Macar Forinti (HUF) = 0,44 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 1 Macar Forinti = 0,41 TL).

- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

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

2.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi (Devamı)

Otokoç Hollanda'nın fonksiyonel para birimi olan Avro cinsinden hazırlanan finansal tablolar gösterim para birimi olan TL'ye aşağıda açıklandığı şekilde çevrilmiştir;

- 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Avro alış kuru olan 1 Avro = 17,5221 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 1 Avro = 14,6823 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Otokoç Kazakistan LLP'nin fonksiyonel para birimi olan Tenge cinsinden hazırlanan finansal tablolar gösterim para birimi olan TL'ye aşağıda açıklandığı şekilde çevrilmiştir;

- 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Tenge alış kuru olan 1 Tenge (KZT) = 0,36 TL ile TL'ye çevrilmiştir.
- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler hesap grubu altında "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmiştir.

2.4 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ana ortaklık Otokoç ve bağlı ortakları Otokoç Sigorta, Otokoç Azerbaycan MMC, Otokoç Hungary KFT, Otokoç Kazakistan LLP, Olympic, Cronus Finance DAC ve Otokoç Hollanda'nın (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklık, Otokoç'un ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Otokoç'un üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Otokoç'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklığın net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket'in öz sermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın öz sermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

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

2.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay ve etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Otokoç Hollanda	60	60	60	60
Olympic	60	60	60	60
Otokoç Sigorta (1)	50	50	50	50
Otokoç Azerbaycan MMC.	100	100	100	100
Otokoç Hungary Kft.	100	100	100	100
Otokoç Iraq LLC (2)	100	100	100	100
Otokoç Kazakistan LLP (4)	100	100	100	100
Otokoç Georgia LLC (2)	100	100	100	100
Otokoç Ukraine LLC (2)	100	100	100	100
Cronus Finance DAC (3)	-	-	-	-

- (1) Otokoç, oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamasına rağmen Otokoç Sigorta'nın mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını kendi menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip bulunmaktadır. Bu sebeple Otokoç Sigorta tam konsolidasyona tabi tutulmaktadır.
- (2) Otokoç Iraq LLC, Otokoç Ukraine LLC ve Otokoç Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir ve finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır (Not 14).
- (3) Otokoç'un bağlı ortaklığı olmamakla birlikte, sekürütizasyon işleminin yapılmasını teminen kurulmuş özel amaçlı işletme 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.
- (4) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	1.346.228	1.346.228	14,75 – 31,00	990.413	990.413	8,00-18,00
Avro krediler	34.169	598.713	2,50-3,20	22.695	333.211	3,10-3,70
Faizsiz TL krediler	40.370	40.370	-	15.945	15.945	-
	1.985.311			1.339.569		

b) Kısa vadeli tahvil borçları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro tahvil borçları	60.000	1.051.326	1,55	39.304	577.074	1,40-1,85
TL tahvil borçları (*)	708.188	708.188	21,50 – 27,75	-	-	-
	1.759.514			577.074		

(*) Grup’un ihraç etmiş olduğu; TL bonoların vadesi 6 aylık olup bono anapara ve faiz ödemesi vade sonunda, Avro bonoların vadesi yıllık olup, aylık kupon ödemesi şeklinde yapılmaktadır.

c) Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro kira yükümlülükleri	5.024	88.031	3,50-5,75	4.301	63.149	3,50-5,75
TL kira yükümlülükleri	11.271	11.271	8,75-50,00	9.768	9.768	10,00-29,00
ABD Doları kira yükümlülükleri	4	67	7,00	11	142	7,00
	99.369			73.059		

d) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	2.674.232	2.674.232	9,50 – 27,00	1.139.704	1.139.703	9,50-19,75
Avro krediler	117.118	2.052.146	2,00-2,90	27.090	397.739	2,90
	4.726.378			1.537.442		

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

e) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	2.728.852	2.728.852	9,95 – 30,00	2.421.771	2.421.771	9,50-19,75
Avro krediler	259.356	4.544.455	1,50 – 4,00	223.196	3.277.035	2,90
	7.273.307			5.698.806		

f) Uzun vadeli tahvil borçları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro tahvil borçları	80.103	1.403.573	1,40-1,85	89.583	1.315.284	1,40-1,85
	1.403.573			1.315.284		

g) Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro kira yükümlülükleri	7.001	122.672	3,50-5,75	6.542	96.052	3,50-5,75
TL kira yükümlülükleri	47.258	47.258	8,75-50,00	40.981	40.981	10,00-29,00
ABD Doları kira yükümlülükleri	15	250	7,00	45	584	7,00
	170.180			137.617		

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli borçlanmalarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 ile 2 yıl arası	4.202.162	3.846.759
2 ile 3 yıl arası	4.504.119	779.854
3 ile 4 yıl arası	137.170	2.324.450
4 yıl ve üzeri	3.609	200.644
	8.847.060	7.151.707

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal borçların makul değeri cari borçlanma oranları ile iskonto edilmiş nakit akışlarına dayanır. Grup'un kendi kredi riski de dahil olmak üzere, gözlemlenemeyen girdiler içermesinden ötürü gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde 3. kategoriye sınıflandırılmıştır. Grup'un uzun vadeli borçlanmaların 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kayıtlı değerleri ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Makul değer	Kayıtlı değer	Makul değer
Avro	6.070.700	6.101.054	4.688.370	4.711.812
TL	2.776.110	2.789.991	2.462.753	2.475.067
Dolar	250	251	584	587
	8.847.060	8.891.295	7.151.707	7.187.466

30 Haziran 2022 itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	10.678.851	7.008.446
Alınan yeni finansal borçlar	6.468.120	2.135.473
Alınan yeni kiralama yükümlülükleri	-	8.480
Anapara ödemeleri	(1.430.078)	(765.707)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(63.343)	(8.820)
Kur farkları değişimi	1.202.233	518.276
Konsolidasyon kapsam değişiklikleri	386.702	-
Faiz tahakkukları değişimi	175.147	72.451
Dönem sonu - 30 Haziran	17.417.632	8.968.599

NOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	3.825.637	2.949.290
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	88.268	115.055
	3.913.905	3.064.345
Eksi: beklenen kredi zararı karşılığı	(752.718)	(627.814)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	3.161.187	2.436.531
Uzun vadeli ticari alacaklar	197.436	209.275
Toplam ticari alacaklar	3.358.623	2.645.806

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

NOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	627.814	385.341
İlaveler	24.750	6.583
Yabancı para çevrim farkları	111.290	61.212
Tahsilatlar (-)	(2.270)	(477)
Kayıtlardan silinenler	(8.866)	(2.957)
30 Haziran	752.718	449.702

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	2.302.359	1.222.927
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.972.709	2.198.795
	5.275.068	3.421.722

NOT 5 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yedek parça	670.354	379.073
Sıfır araçlar	623.743	426.971
İkinci el araçlar	610.042	450.570
	1.904.139	1.256.614

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıl içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu taşıtlar	Demirbaşlar ve cihazlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla								
Maliyet	58.421	306.269	8.833	13.800.018	246.053	2.721	182.459	14.604.774
Birikmiş amortisman	-	(128.999)	(2.269)	(2.068.295)	(113.510)	-	(110.495)	(2.423.568)
Net kayıtlı değer	58.421	177.270	6.564	11.731.723	132.543	2.721	71.964	12.181.206
Girişler	-	61.446	1.016	3.407.795	20.681	30.787	5.321	3.527.046
Transferler	-	(1.735)	-	(491.790)	-	-	-	(493.525)
Yabancı para çevrim farkları	11.300	21.863	1.220	1.361.963	4.973	-	3.591	1.404.910
Çıkışlar	-	-	-	(129.946)	(504)	-	(263)	(130.713)
Konsolidasyon kapsam değişiklikleri	-	-	-	357.512	7.616	-	-	365.128
Amortisman gideri	-	(31.378)	(616)	(616.168)	(22.778)	-	(10.797)	(681.737)
Dönem sonu net kayıtlı değer	69.721	227.466	8.184	15.621.089	142.531	33.508	69.816	16.172.315
30 Haziran 2022 itibarıyla								
Maliyet	69.721	387.843	11.069	18.305.552	278.819	33.508	191.108	19.277.620
Birikmiş amortisman	-	(160.377)	(2.885)	(2.684.463)	(136.288)	-	(121.292)	(3.105.305)
30 Haziran 2022, net kayıtlı değer	69.721	227.466	8.184	15.621.089	142.531	33.508	69.816	16.172.315

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net kayıtlı değeri 345.704 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 240.171 bin TL). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren 6 aylık döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 86.848 bin TL (30 Haziran 2021: 45.480 bin TL), amortisman giderleri ise 45.691 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 37.193 bin TL).

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıl içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu taşıtlar	Demirbaşlar ve cihazlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla								
Maliyet	35.843	233.767	5.432	8.197.308	173.828	10.080	153.007	8.809.265
Birikmiş amortisman	-	(76.825)	(1.486)	(1.331.009)	(83.124)	-	(92.354)	(1.584.798)
Net kayıtlı değer	35.843	156.942	3.946	6.866.299	90.704	10.080	60.653	7.224.467
Girişler	-	25.125	83	1.736.523	7.699	60	6.715	1.776.205
Transferler	-	-	-	(458.125)	-	-	-	(458.125)
Yabancı para çevrim farkları	5.397	14.802	542	505.674	2.022	-	2.331	530.768
Çıkışlar	-	(4)	-	(66.674)	(341)	-	-	(67.019)
Amortisman gideri	-	(29.100)	(351)	(306.330)	(14.168)	-	(8.652)	(358.601)
Dönem sonu net kayıtlı değer	41.240	167.765	4.220	8.277.367	85.916	10.140	61.047	8.647.695
30 Haziran 2021 itibarıyla								
Maliyet	41.240	273.690	6.057	9.914.706	183.208	10.140	162.053	10.591.094
Birikmiş amortisman	-	(105.925)	(1.837)	(1.637.339)	(97.292)	-	(101.006)	(1.943.399)
30 Haziran 2021, net kayıtlı değer	41.240	167.765	4.220	8.277.367	85.916	10.140	61.047	8.647.695

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 21.036.995 TL (31 Aralık 2021: 14.544.923 TL) tutarındaki operasyonel kiralama kapsamındaki araçların 5.800.834 TL tutarındaki kısa dönemli kiralamaya konu olanları diğer dönen varlıklar altında (31 Aralık 2021: 3.090.489 TL) ve 15.236.161 TL tutarındaki uzun dönemli kiralamaya konu olanları duran varlıklar altında maddi duran varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2021: 11.454.434 TL).

Grup tarafından operasyonel kiralama kapsamında üçüncü kişilere kiralandan araçlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak net kayıtlı değer	14.544.923	8.298.885
Girişler	5.921.781	3.034.124
Çıkışlar	(93.552)	(29.130)
Transfer	(467.908)	(570.253)
Yabancı para çevrim farkları	1.514.226	551.249
Konsolidasyon kapsam değişiklikleri	357.511	-
Cari yıl amortismanı	(739.986)	(369.694)
30 Haziran net kayıtlı değer	21.036.995	10.915.181

NOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler yıllar içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	235.330	159.898
Birikmiş itfa payları	(62.414)	(41.967)
Net kayıtlı değer	172.916	117.931
Dönem başı net kayıtlı değer	172.916	117.931
Girişler	15.418	2.659
Yabancı para çevrim farkları	29.630	15.193
Çıkışlar	(248)	-
Cari yıl itfa payı	(14.052)	(9.381)
Dönem sonu net kayıtlı değer	203.664	126.402
30 Haziran tarihleri itibarıyla		
Maliyet	280.130	177.750
Birikmiş itfa payları	(76.466)	(51.348)
Net kayıtlı değer	203.664	126.402

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 8 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Dİğer dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar	5.800.834	3.090.489
Devreden KDV	112.387	-
ÖTV alacakları	588	2.579
Diğer	155.489	37.561
	6.069.298	3.130.629

NOT 9 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Sıfır araç satışları	7.004.339	3.810.542
İkinci el araç satışları	3.692.366	2.047.046
Kiralama satışları	2.967.559	1.467.177
Diğer satışlar	1.460.495	732.187
Brüt satışlar	15.124.759	8.056.952
Satıştan iadeler (-)	(22.382)	(13.244)
Satış iskontoları (-)	(7.585)	(3.324)
Net satışlar	15.094.792	8.040.384

NOT 10 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Faiz gelirleri	192.479	28.140
Kredi kur farkı geliri	76.993	14.334
Toplam finansal gelirler	269.472	42.474
Kredi faiz giderleri	(834.388)	(359.434)
Kredi kur farkı gideri	(72.211)	(21.134)
Türev araçlardan kaynaklanan kur farkı gideri	-	(9.960)
Diğer	(15.018)	(9.030)
Toplam finansal giderler	(921.617)	(399.558)

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

Grup, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 Sayılı Kanunda yapılan vergi düzenlemeleriyle kurumlar vergisi oranı 2021 takvim yılı için %25, 2022 takvim yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Olympic’in faaliyet gösterdiği Yunanistan’da, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %24’tür. Şirket’in bağlı ortaklığı olan Otokoç Hollanda’nın faaliyet gösterdiği Hollanda’da, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25,8’dir.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	1.386	37.215
Eksi: peşin ödenen kurumlar vergisi	(11.874)	(28.551)
Yabancı para çevrim farkları	24.507	4.460
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar, net	14.019	13.124

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi gideri	309.388	219.533
Cari dönem vergi gideri	1.386	287
	310.774	219.820

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 11 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.915.223	4.222.692	1.246.028	922.835
Vergiden mahsup edilecek				
mali yıl zararları	236.082	86	(54.299)	(20)
Şüpheli alacak karşılığı	293.145	322.028	(64.499)	(71.682)
Kıdem tazminatı karşılığı	102.333	82.487	(21.259)	(17.155)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	56.158	63.149	(12.353)	(13.889)
Kullanılmayan izin karşılıkları	26.087	16.706	(5.217)	(3.341)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	16.630	-	3.326	-
Diğer	652.053	275.231	144.453	60.714
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			1.236.180	877.462

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	877.462	503.698
Konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilen	309.388	219.533
Yabancı para çevrim farkları	74.752	24.013
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(25.422)	(8.612)
30 Haziran	1.236.180	738.632

NOT 12 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	344.883	120.097
Yapı Kredi Bank Azerbaycan QSC	7.897	10.113
	352.780	130.210

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 12 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	12.347	9.149
Setur Servis Turistik A.Ş.	10.744	3.943
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	7.652	2.153
Ark İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	6.695	8.919
Otokar Otomotiv ve Savunma San.A.Ş.	5.277	2.939
Koçtaş Yapı Marketleri A.Ş.	4.308	2.276
Arçelik A.Ş.	3.482	4.216
East Marine Denizcilik ve Turizm A.Ş.	3.173	10.014
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	3.090	5.674
Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş.	2.811	3.740
Düzye Tüketim Mal.Paz.A.Ş.	2.287	2.983
Zer Merkezi Hiz. ve Tic. A.Ş.	-	46.118
Diğer	26.402	12.931
	88.268	115.055

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Otokoç Ukraine LLC	75.662	79.048
Otokoç Georgia LLC	18.844	22.851
Otokoç Kazakistan LLP (Not 1)	-	84.913
	94.506	186.812

İlişkili taraflara finansal borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	955.474	358.717
	955.474	358.717

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	1.815.050	860.372
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	1.103.869	1.287.709
Diğer	53.790	50.714
	2.972.709	2.198.795

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 12 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan mal alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	4.589.759	2.285.904
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	3.566.163	2.007.801
Diğer	111.726	48.013
	8.267.648	4.341.718

İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	229.519	176.048
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	159.248	137.392
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	49.789	35.048
Arçelik A.Ş.	20.713	13.091
Opet Petrolcülük A.Ş.	17.438	9.580
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	14.731	-
Diğer	135.762	77.588
	627.200	448.747

İlişkili taraflardan hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Hissedarlar ⁽²⁾	21.165	4.266
	21.165	4.266

(1) Koç Holding'in bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri.

(2) 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 Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile Genel Müdür Yardımcılarına sağladığı faydalar toplamı 7.098 TL'dir (30 Haziran 2021: 4.473 TL'dir). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

Grup'un en önemli finansal araçları, hazır değerler ve finansal borçlardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grup operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Grup ayrıca doğrudan faaliyetlerinden oluşan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi çeşitli finansal araçlara da sahiptir. Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi/alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 4).

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	88.268	3.270.355	94.506	180.321	183.738	3.489.714	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	757.136	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	88.268	3.079.982	94.506	180.321	183.738	3.489.714	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	190.463	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	509.101	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	752.718	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(752.718)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı -	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	115.055	2.530.751	186.812	22.997	35.354	1.303.374	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	572.347	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	115.055	2.435.857	186.812	22.997	35.354	1.303.374	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	94.865	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	398.527	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	627.814	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(627.814)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri, ipotekler ve araç rehinlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların 757.136 TL (31 Aralık 2021: 572.347 TL) tutarındaki kısmı teminatlar ile güvence altına alınmıştır.

30 Haziran 2022 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramayan ticari alacakların 509.101 TL tutarındaki kısmı teminat ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 398.527 TL).

30 Haziran 2022 itibarıyla değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacaklar için teminat tutarı yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

Kur riski

Yabancı para cinsinden gösterilen varlıklar ve yükümlülükler alım satım taahhütleriyle beraber Grup'un kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Grup'un politikası gelecekte gerçekleşmesi muhtemel alış ve satışların her döviz türü için karşılaştırmasını yapmaktır.

30 Haziran 2022	Döviz pozisyonu tablosu (fonksiyonel TL karşılığı para birimi)		
	TL karşılığı para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	137.814	3.324	4.703
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	137.814	-	-
5. Ticari borçlar	-	-	-
6. Finansal yükümlülükler (*)	512.081	5.240	24.240
7. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-
8. Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	512.081	5.240	24.240
9. Ticari borçlar	-	-	-
10. Finansal yükümlülükler	631.499	6.487	29.869
11. Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	631.499	6.487	29.869
12. Toplam yükümlülükler (8+11)	1.143.580	11.727	54.109
13. Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.005.766)	(8.403)	(49.406)
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.005.766)	(8.403)	(49.406)
15. Türev araçların net pozisyonu	190.585	9.760	1.592
16. Yabancı para net pozisyon (14+15)	(815.181)	1.357	(47.814)
17. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)	861.912	-	49.190
18. Riskten korunma araçları sonrası net yabancı para pozisyonu (16+17)	46.731	1.357	1.376

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	175.540	8.249	4.665
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen ve duran varlıklar (1+2+3)	175.540	8.249	4.665
5. Ticari borçlar	-	-	-
6. Finansal yükümlülükler	119.032	5.313	3.411
7. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-
8. Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	119.032	5.313	3.411
9. Ticari borçlar	-	-	-
10. Finansal yükümlülükler	418.582	4.995	24.094
11. Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	418.582	4.995	24.094
12. Toplam yükümlülükler (8+11)	537.614	10.308	27.505
13. Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu(4-12)	(362.074)	(2.059)	(22.840)
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (4-12)	(362.074)	(2.059)	(22.840)
15. Türev araçların net pozisyonu	28.365	2.186	-
16. Yabancı para net pozisyonu (14+15)	(333.709)	127	(22.840)
17. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)	323.671	-	22.045
18. Riskten korunma araçları sonrası net yabancı para pozisyonu (16+17)	(10.038)	127	(795)

(*) İşletme birleşmeleri kapsamında satın alınan Olympic şirketi dolayısı ile kullanılan 49.190 Avro krediyi içermektedir (31 Aralık 2021: 21.045 Avro). İlgili kredilerin kur farkı gelir/giderleri, yurtdışındaki net varlıkların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan kur farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında "Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para yükümlülüklerindeki (verilen döviz bazlı envanter ve maddi varlık avansları hariç) %20 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
Kar/(zarar)		Kar/(zarar)	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Dolar'ının TL karşısında (%20) değerlendirilmesi halinde:
(30 Haziran %20)

1-	ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(28.014)	28.014	(5.344)	5.344
2-	ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	(28.014)	28.014	(5.344)	5.344

Avro'nun TL karşısında (%20) değerlendirilmesi halinde:
(30 Haziran %20)

4-	Avro net varlık/yükümlülüğü	(173.139)	173.139	(67.069)	67.069
5-	Avro riskinden korununan kısım (-)	172.382	(172.382)	64.734	(64.734)
6-	Avro net etki (4+5)	(757)	757	(2.335)	2.335

Toplam (3+6) **(28.771)** **28.771** **(7.679)** **7.679**

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihinde, iptal edilemeyen Amerikan Doları, Avro, Manat, Tenge ve TL operasyonel kiralamalardan alacakların gelecekteki minimum TL eşdeğeri sırasıyla 163.499 TL, 28.406 TL, 277.077 TL, 203.480 TL ve 2.851.993 TL’dir (31 Aralık 2021: 28.365 TL, - TL, 178.369 TL, -TL ve 2.434.285 TL).

Grup’un bağlı ortaklıklarından Otokoç Hollanda, Avrupa’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirası’na çevrilmesinden kaynaklanan döviz riskinden korunma amacıyla 49.190 Avro tutarındaki kredilerini riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. İlgili kredilerin kur farkı gelir/giderleri, yurtdışındaki net varlıkların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan 110.531 TL tutarındaki kur farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında “Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Sermaye yönetimi politikası

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi finansal borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	17.417.632	10.678.851
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(3.951.027)	(1.505.535)
Net finansal borç	13.466.605	9.173.316
Özkaynaklar	7.044.599	5.507.499
Net finansal borç/özkaynak oranı	%1,91	%1,67

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, finansal araçların zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin çok kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Yabancı para cinsinden varlıklar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak Türk Lirasına çevirmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Yabancı para cinsinden yükümlülükler dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak Türk Lirasına çevirmektedir.

Riskten korunma muhasebesi

Grup, kesin taahhüt niteliğindeki yabancı para operasyonel kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riskinden, aynı yabancı para biriminde finansal borçlanma yaparak korunmaktadır. Bu çerçevede, Grup riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır

Kesin taahhüt niteliğindeki operasyonel kiralama alacaklarının riskten korunma muhasebesinin başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı 602.773 TL (31 Aralık 2021: 536.811 TL) ve riskten korunma muhasebesinin dönemsel olarak yenilenmesinden kaynaklanan itfa tutarı ise 587.595 TL'dir. (31 Aralık 2021: 536.811 TL). Hesaplanan net gelir 15.178 TL (31 Aralık 2021: Bulumamaktadır). Riskten korunma aracı olarak tanımlanan finansal borçların riskten korunma muhasebesi başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı ise 648.583 TL (gider)'dir (31 Aralık 2021: 579.331 TL (gider)). Grup riskten korunma stratejisi kapsamında, riskten korunma muhasebesine konu riskten korunma kalemleri ve riskten korunma aracı portföyünü düzenli aralıklarla güncellemekte, buna bağlı olarak riskten korunma etkinliğini ilgili dönemler itibarıyla ölçmektedir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

a) Riskten korunma amaçlı türev araçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar	7.557	-
Uzun vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar	9.073	-
	16.630	-

b) Finansal Yatırımlar

	Pay oranı (%)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Wat Mobilite (*)	15	11.251	-
YKB Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	10.000	-
Otokoç - Ukraine LLC	100	2.762	2.762
Bluedot Technologies Inc.	-	1.637	-
Otokoç - Georgia LLC	100	291	291
Otokoç - Iraq LLC	100	2	2
Otokoç - Kazakistan LLP	100	-	525
		25.943	3.580

(*) 18 Mayıs 2022 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile Wat Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş.’ye %15 oranında ortak olunmuştur.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarından Otokoç - Ukraine LLC, Otokoç - Iraq LLC ve Otokoç - Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamında dahil edilmemişlerdir. Teşkilatlanmış bir piyasada işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tespit edilememesi sebebiyle, “Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak muhasebeleştirilmişlerdir.

NOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....