

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Konsolide bilanço	3 - 4
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akım tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 50

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu), aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için konsolide finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Denetim çalışmalarımız, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve denetimin, konsolide finansal tablolarda önemli bir hata bulunmadığı hususunda makul bir güvence sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Denetim, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve açıklamalarla ilgili denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin konsolide finansal tabloların hazırlanması ve doğru sunumu ile ilgili iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmakla birlikte, amaç iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, mevcut koşulların gerektirdiği denetim tekniklerini geliştirmektir. Denetim, aynı zamanda Grup yönetimi tarafından uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin makullüğünün yanında konsolide finansal tabloların genel sunuş şeklinin değerlendirilmesini de içermektedir.

Elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS'ye (bkz. Not 2) uygun olarak, tüm önemli taraflarıyla, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Hususlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in finansal tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre ve KGK düzenlemeleri kapsamında ilk defa 1 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosundan başlamak üzere bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in 6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2012 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu Not 2'de sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem görmeyen şirketlerde, Riskin Erken Teşhisi Komitesi denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi halinde kurulur. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, bağımsız denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla riskin erken teşhisine yönelik denetçi tarafından gerçekleştirilecek çalışmaların kriterlerine ve raporun esaslarına ilişkin ikincil mevzuat henüz yayımlanmadığından dolayı, Şirket bünyesinde riskin erken teşhisi komitesinin kurulmasının gerekli olup olmadığına yönelik denetçi kanaati oluşturmak üzere bir çalışma gerçekleştirilmemiştir ve bu amaçla ayrı bir rapor düzenlenmemiştir.

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

Erdem Tecer, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Mart 2014

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
konsolide bilanço**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız
		denetimden	denetimden	denetimden
		geçmiş)	geçmiş)	geçmiş)
	Notlar	2013	2012	2011
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	3	104.400	77.515	71.240
Ticari alacaklar	5	320.555	320.416	288.854
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24	13.913	13.399	4.493
- Diğer ticari alacaklar	5	306.642	307.017	284.361
Stoklar	6	198.738	160.284	138.212
Riskten korunma amaçlı finansal araçlar	7	24.929	5.102	11.390
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar	8	282.653	154.196	111.747
Peşin ödenmiş giderler	10	9.407	7.541	4.500
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		1.078	-	-
Diğer dönen varlıklar	16	4.911	2.091	507
Dönen varlıklar		946.671	727.145	626.450
Ticari alacaklar	5	4.044	3.617	2.957
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24	-	-	-
- Diğer ticari alacaklar	5	4.044	3.617	2.957
Finansal yatırımlar	7	2	549	549
Riskten korunma amaçlı finansal araçlar	7	19.389	1.979	9.995
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar	8	549.433	410.218	304.841
Maddi duran varlıklar	8	110.800	71.996	60.316
Maddi olmayan duran varlıklar	9	1.041	528	643
Diğer duran varlıklar	16	160	149	3
Duran varlıklar		684.869	489.036	379.304
Toplam varlıklar		1.631.540	1.216.181	1.005.754

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklıkları**Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013 tarihli konsolide bilanço**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
	Notlar	2013	2012	2011
Kaynaklar				
Finansal borçlar	4	334.412	286.092	224.623
Ticari borçlar	5	585.687	398.043	397.598
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	489.215	308.058	302.838
- Diğer ticari borçlar	5	96.472	89.985	94.760
Diğer borçlar	13	13.250	21.963	22.850
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	9.477	8.006	8.557
Ertelenmiş gelirler	12	2.731	1.115	1.304
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	366	2.121	2.348
Kısa vadeli karşılıklar		14.979	14.961	13.359
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	10.785	9.325	8.362
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	4.194	5.636	4.997
Kısa vadeli yükümlülükler		960.902	732.301	670.639
Finansal borçlar	4	344.048	216.606	116.111
Ertelenmiş gelirler	12	7.308	248	586
Uzun vadeli karşılıklar		11.701	10.325	8.359
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	11.701	10.325	8.359
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	48.094	30.723	24.642
Uzun vadeli yükümlülükler		411.151	257.902	149.698
Toplam yükümlülükler		1.372.053	990.203	820.337
Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	17	21.000	21.000	21.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		38.373	38.373	38.373
Geçmiş yıllar karları		130.667	103.568	64.140
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(3.307)	(1.531)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
-Yabancı para çevirim farkları		48	-	-
Net dönem karı		70.544	62.763	59.746
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		257.325	224.173	183.259
Kontrol gücü olmayan paylar		2.162	1.805	2.158
Toplam özkaynaklar		259.487	225.978	185.417
Toplam kaynaklar		1.631.540	1.216.181	1.005.754

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem 2013	Geçmiş dönem 2012
Satış gelirleri	18	3.116.074	2.720.968
Satışların maliyeti (-)	19	(2.803.120)	(2.473.450)
Brüt kar		312.954	247.518
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(96.648)	(80.087)
Genel yönetim giderleri	19	(53.905)	(46.306)
Esas faaliyetlerden gelirleri	20	39.163	9.501
Esas faaliyetlerden giderleri (-)	20	(4.988)	(16.776)
Esas faaliyet karı		196.576	113.850
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	783	1.145
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		197.359	114.995
Finansal gelirler	22	-	9.638
Finansal giderler (-)	22	(107.254)	(43.266)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		90.105	81.367
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	23	(18.181)	(17.257)
- Dönem vergi gideri		(366)	(10.793)
- Ertelenmiş vergi gideri		(17.815)	(6.464)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		71.924	64.110
Dönem karının dağılımı			
- Ana ortaklık payları		70.544	62.763
- Kontrol gücü olmayan paylar		1.380	1.347

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	2013	2012
Dönem Karı	71.924	64.110
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(1.776)	(1.531)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları</i>	(2.220)	(1.914)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>	444	383
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
<i>Yabancı para çevirim farkları</i>	48	-
Diğer kapsamlı (gider)	(1.728)	(1.531)
Toplam kapsamlı gelir	70.196	62.579
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
<i>- Ana ortaklık payları</i>	68.816	61.232
<i>- Kontrol gücü olmayan paylar</i>	1.380	1.347

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yabancı para çevirim farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş Karlar				
				Tanımlanmış fayda	Planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	Net dönem karı	Geçmiş Yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	21.000	38.373	-	-	-	59.746	64.140	183.259	2.158	185.417
Kapanış sonrası düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	882	882	-	882
Transferler	-	-	-	-	-	(59.746)	59.746	-	-	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	(21.200)	(21.200)	(1.700)	(22.900)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.531)	-	62.763	-	61.232	1.347	62.579
31 Aralık 2012 itibariyle bakiyeler	21.000	38.373	-	(1.531)	-	62.763	103.568	224.173	1.805	225.978
Kapanış sonrası düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	(297)	(297)	-	(297)
Set Auto Ltd.'nin konsolidasyon kapsamına alınmasının etkisi (Not 2.4.1)	-	-	-	-	-	-	2.883	2.883	317	3.200
Transferler	-	-	-	-	-	(62.763)	62.763	-	-	-
Dağıtılan temettüler	-	-	-	-	-	-	(38.250)	(38.250)	(1.340)	(39.590)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	48	(1.776)	-	70.544	-	68.816	1.380	70.196
31 Aralık 2013 itibariyle bakiyeler	21.000	38.373	48	(3.307)	-	70.544	130.667	257.325	2.162	259.487

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akım tablosu**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	2013	2012
İşletme faaliyetleri			
Vergi öncesi kar		90.105	81.367
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	19	66.212	45.087
Kıdem tazminatı karşılığı	15	(1.119)	(784)
Şüpheli alacak karşılığı	5	2.164	1.504
Kullanılmayan izin günleri karşılığı		275	874
Faiz giderleri	22	51.418	36.628
Gerçekleşmeyen kredi kur farkı gideri		25.612	(4.689)
Sabit kıymet satış karı (net)		(783)	(23.722)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		233.884	136.265
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişim net:			
Ticari alacaklardaki artış		(2.730)	(33.726)
Stoklardaki azalış		(38.454)	(22.072)
Diğer alacaklar ve dönen ve duran varlıklardaki artış		(2.783)	(1.730)
Riskten korunma amaçlı finansal araçlar		(37.237)	14.304
Ticari borçlardaki artış		187.644	445
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(1.866)	(3.041)
Ertelenmiş gelirler		8.676	(527)
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar		18	1.602
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.471	(551)
Kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış		2.096	1.566
Diğer borçlar		(8.713)	(887)
Ödenen vergiler		(3.199)	(11.020)
Ödenen kıdem tazminatları	15	(2.096)	(1.604)
Diğer		(297)	882
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		336.414	79.906
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(748.317)	(434.398)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		375.899	253.642
Konsolidasyon kapsamına yeni girişlerin etkisi		3.200	-
Yatırım faaliyetlerine ilişkin net nakit akışı		(369.218)	(180.756)
Finansman faaliyetleri:			
Ödenen faiz		(51.418)	(31.940)
Alınan krediler		418.164	290.007
Ödenen krediler		(268.014)	(128.042)
Ödenen temettü		(39.590)	(22.900)
Bağlı ortaklık etkileri		547	-
Finansman faaliyetlerine ilişkin net nakit akışı		59.689	107.125
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		26.885	6.275
1 Ocak itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	3	77.515	71.240
31 Aralık itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	3	104.400	77.515

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet 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 ve Birmot markaları altında, araç kiralama hizmetleri Avis ve Budget markaları altında verilmektedir.

Türkiye'de 34 şube (18 Otokoç, 16 Birmot) ve 116 ofis (75 Avis, 41 Budget) ile hizmet vermektedir.

Otokoç'un ticari sicile kayıtlı adresi Aydınevler Mah. Dumlupınar Cad. No: 24 Küçükyalı, Maltepe, İstanbul'dur.

Otokoç Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. sigorta aracılık hizmeti vermek üzere 20 Ağustos 2009 tarihinde kurulmuştur (Not 2.4.1) ve bu tarihten itibaren konsolide mali tablolara dahil edilmektedir. Şirket'in Azerbaycan Cumhuriyeti'nde kurulu olan iştiraki Set Auto Ltd. araç kiralama hizmetleri vermekte olup, faaliyet hacmindeki artış sebebi ile 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Şirket'in ana hissedarı Koç Holding A.Ş. (Koç Holding)'dir ve nihai hissedarı Koç ailesidir.

Şirket, 1 Temmuz 2010 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Koç Holding'in %100 oranında etkin sahiplik oranı ile sahip olduğu bağlı ortaklığı Beldeyama Motorlu Vasıtalar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Beldeyama) ile 30 Haziran 2010 tarihli bilançosunun tüm aktif ve pasiflerinin bir küll halinde Şirket'e devrolması suretiyle birleşmiştir. Birleşme işlemleri 30 Temmuz 2010 tarihinde gerçekleşmiş ve tescil edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu adına Önder Kutman, Genel Müdür Yardımcısı - Mali İşler ve Genel Muhasebe Müdürü Doğan Şafak tarafından onaylanmıştır.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS'na göre Grup'un durumunu layığıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden kıst esasına göre amortismanına tabii tutulmalarının etkileri, taşıt araç satışlarının Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 18 "Hasılat" standardına göre gelir kaydedilmesi, karşılık muhasebesi, kıdem tazminatının TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre hesaplanmasının etkileri ve ertelenmiş vergi hesaplamasının etkilerinden oluşmaktadır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride de bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket / Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 15'te açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılmış ve aktüeryal hesaplama tabii tutulmuştur.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabii tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Grup'un verdiği açıklamalar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Standartın Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandıran farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 34 Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

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.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRYK Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisinin olması beklenmemektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme TFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Bu kararın Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağıli ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin öz kaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Grup yönetimi maddi duran varlıklarında bulunan ve operasyonel kiralama ile kiraya verdiği taşıt araçlarının kira süresi sonundaki ikinci el araç satış değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Bu taşıt araçlarının maliyet değerleri ile ikinci el satış değerleri arasındaki fark kiralama sözleşmeleri süresince amortede edilmektedir (Not 8).
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Not 15).
- c) Grup aleyhine açılan ve devam etmekte olan davalarla ilgili olarak Grup yönetimi, davaların kaybedilme olasılığını Grup avukatlarının yaptığı değerlendirmelere göre en iyi tahmini yaparak karşılık ayırmaktadır (Not 15).

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
31 Aralık 2012 itibariyle özkaynak mutabakatı:

	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	Yeniden düzenlenmiş	Konsolidasyon etkisi	Konsolide	
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	46.632	-	46.632	30.883	77.515	A
Ticari alacaklar	270.550	40.747	311.297	9.119	320.416	
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-	13.399	13.399	B
- Diğer ticari alacaklar	270.550	40.747	311.297	(4.280)	307.017	B
Stoklar	160.284	-	160.284	-	160.284	
Türev Araçlar	-	-	-	5.102	5.102	C
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar	-	-	-	154.196	154.196	D
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	7.541	7.541	E
Diğer dönen varlıklar	18.577	15.017	33.594	(31.503)	2.091	G
Dönen varlıklar	496.043	55.764	551.807	175.338	727.145	
Ticari alacaklar	23.875	(20.109)	3.766	(149)	3.617	
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	23.875	(20.109)	3.766	(149)	3.617	H
Yatırımlar	443	(443)	-	549	549	I
Türev Araçlar	-	-	-	1.979	1.979	C
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar	-	-	-	410.218	410.218	D
Maddi duran varlıklar	438.582	170.971	609.553	(537.557)	71.996	J
Maddi olmayan duran varlıklar	17.689	9.695	27.385	(26.857)	528	J
Diğer duran varlıklar	1	442	443	(294)	149	
Duran varlıklar	480.590	160.557	641.147	(152.111)	489.036	
Toplam varlıklar	976.633	216.321	1.192.954	23.227	1.216.181	

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	Yeniden düzenlenmiş	Konsolidasyon etkisi	Konsolide	
Kaynaklar						
Finansal borçlar	272.443	-	272.443	13.649	286.092	K
Ticari borçlar	326.233	51.514	377.747	20.296	398.043	
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	308.058	308.058	-	308.058	L
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	326.233	(256.544)	69.689	20.296	89.985	A
Diğer borçlar	-	29.057	29.057	(7.094)	21.963	M
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	8.006	8.006	N
Ertelenmiş gelirler	-	-	-	1.115	1.115	O
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	-	2.121	2.121	P
Kısa vadeli karşılıklar	47.789	(28.994)	18.795	(3.834)	14.961	
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	9.325	9.325	R
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	-	18.795	18.795	(13.159)	5.636	S
Kısa vadeli yükümlülükler	646.465	51.577	698.042	26.253	732.301	
Finansal borçlar	216.606	-	216.606	-	216.606	
Ertelenmiş gelirler	-	-	-	248	248	O
Uzun vadeli karşılıklar	24.587	(14.262)	10.325	-	10.325	
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24.587	(14.262)	10.325	-	10.325	T
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	-	-	-	-	-	
Ertelenen vergi yükümlülüğü	-	24.642	24.642	6.081	30.723	Y
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	248	-	248	(248)	-	
Uzun vadeli yükümlülükler	241.441	10.380	251.821	6.081	257.902	
Toplam yükümlülükler	887.906	61.957	949.863	32.334	990.203	
Özkaynaklar						
Ödenmiş sermaye	21.150	-	21.150	(150)	21.000	
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13.634	(13.634)	-	38.373	38.373	
Aktüeryal kazanç / kayıpları	-	-	-	(1.531)	(1.531)	V
Geçmiş yıllar karları	1.165	141.324	142.488	(38.920)	103.568	
Net dönem karı	52.779	25.326	78.105	(15.342)	62.763	
Anaortaklığı ait özkaynaklar	88.728	153.015	241.743	(17.570)	224.173	
Azınlık payları	-	1.347	1.347	458	1.805	
Toplam özkaynaklar	88.728	154.362	243.090	(17.112)	225.978	
Toplam kaynaklar	976.634	216.319	1.192.953	15.222	1.216.181	

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)****1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla özkaynak mutabakatı:**

Varlıklar	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	Yeniden düzenlenmiş	Konsolidasyon etkisi	Konsolide	
Nakit ve nakit benzerleri	39.457	15	39.472	31.768	71.240	A
Ticari alacaklar	244.673	(136)	244.537	44.317	288.854	
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	4.494	4.494	(1)	4.493	B
- Diğer ticari alacaklar	244.673	(4.630)	240.043	44.318	284.361	B
Stoklar	138.281	(69)	138.212	-	138.212	
Türev Araçlar	-	-	-	11.390	11.390	C
Operasyonel kiralama konu varlıklar	-	-	-	111.747	111.747	D
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	4.500	4.500	E
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	-	-	-	-	-	
Diğer dönen varlıklar	20.241	22.159	42.400	(41.893)	507	G
Dönen varlıklar	442.652	21.969	464.621	161.829	626.450	
Ticari alacaklar	18.835	(15.876)	2.959	(2)	2.957	
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-	-	-	
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	18.835	(15.876)	2.959	(2)	2.957	H
Finansal yatırımlar	443	-	443	106	549	I
Türev Araçlar	-	-	-	9.995	9.995	C
Operasyonel kiralama konu varlıklar	-	-	-	304.841	304.841	D
Maddi duran varlıklar	321.414	134.326	455.740	(395.424)	60.316	J
Maddi olmayan duran varlıklar	13.990	7.818	21.808	(21.165)	643	J
Diğer duran varlıklar	-	-	-	3	3	
Duran varlıklar	354.682	126.268	480.950	(101.646)	379.304	
Toplam varlıklar	797.334	148.237	945.571	60.183	1.005.754	
Kaynaklar						
Finansal borçlar	220.873	-	220.873	3.750	224.623	K
Ticari borçlar	323.522	(1.087)	322.435	75.163	397.598	
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	305.199	305.199	(2.361)	302.838	L
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	323.522	(306.286)	17.236	77.524	94.760	A
Diğer borçlar	-	35.991	35.991	(13.141)	22.850	M
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	8.557	8.557	N
Ertelenmiş gelirler	-	-	-	1.304	1.304	O
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	-	2.348	2.348	P
Kısa vadeli karşılıklar	57.212	(30.904)	26.308	(12.949)	13.359	
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	8.362	8.362	R
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	57.212	(30.904)	26.308	(21.311)	4.997	S
Kısa vadeli yükümlülükler	601.607	4.000	605.607	65.032	670.639	
Finansal borçlar	116.111	-	116.111	-	116.111	
Ertelenmiş gelirler	-	-	-	586	586	O
Uzun vadeli karşılıklar	21.122	(12.763)	8.359	-	8.359	
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	21.122	(12.763)	8.359	-	8.359	T
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	-	-	-	-	-	
Ertelenen vergi yükümlülüğü	-	14.269	14.269	10.373	24.642	Y
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	586	1	587	(587)	-	
Uzun vadeli yükümlülükler	137.819	1.507	139.326	10.372	149.698	
Toplam yükümlülükler	739.426	5.507	744.933	75.404	820.337	

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	Yeniden düzenlenmiş	Konsolidasyon etkisi	Konsolide
Özkaynaklar					
Ödenmiş sermaye	21.150	-	21.150	(150)	21.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13.538	13.538	-	38.373	38.373
Aktüeryal kazanç / kayıpları	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karları	1.515	102.254	103.769	(39.629)	64.140
Yabancı para çevirim farkları	-	-	-	-	-
Net dönem karı	21.705	52.829	74.534	(14.788)	59.746
Anaortaklığı ait özkaynaklar	57.908	141.545	199.453	(16.194)	183.259
					-
Azınlık payları	-	1.185	1.185	973	2.158
Toplam özkaynaklar	57.908	142.730	200.638	(15.221)	185.417
					-
Toplam kaynaklar	797.334	148.237	945.571	60.183	1.005.754

31 Aralık 2012 yılı gelir tablosunun mutabakatı:

	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	Yeniden düzenlenmiş	Konsolidasyon etkisi	Konsolide
Satış gelirleri	2.973.746	4.795	2.978.541	(257.573)	2.720.968
Satışların maliyeti (-)	(2.505.317)	(34.801)	(2.540.118)	66.668	(2.473.450)
Brüt kar	468.429	(30.005)	438.423	(190.905)	247.518
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(77.033)	(167.804)	(244.837)	164.750	(80.087)
Genel yönetim giderleri	(322.017)	251.021	(70.996)	24.690	(46.306)
Esas faaliyetlerden diğer faaliyet gelirleri	(417)	11.071	10.654	(1.153)	9.501
Esas faaliyetlerden diğer faaliyet giderleri (-)	-	(7.787)	(7.787)	(8.989)	(16.776)
Esas faaliyet karı	68.962	56.494	125.456	(11.607)	113.850
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	1.145	1.145
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	68.962	56.495	125.456	(10.461)	114.995
Finansal gelirler	1.456	(1.456)	-	9.638	9.638
Finansal giderler (-)	(17.639)	(28.329)	(45.968)	2.702	(43.266)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	52.779	26.709	79.488	733	81.367
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	-	-	-	(17.257)	(17.257)
- Dönem vergi gideri	-	-	-	(10.793)	(10.793)
- Ertelenen vergi gideri	-	-	-	(6.464)	(6.464)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	52.779	26.709	79.488	(15.378)	64.110
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(1.531)	(1.531)
Toplam kapsamlı gelir	52.779	26.709	79.488	(18.055)	62.579

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- A** Verilen çekler ve ödeme emirlerinin ilişkili olmayan taraflara olan ticari borçlara sınıflanması
- B** Sınıflama, netleme ve reeskont düzeltilmesi
- C** Türev araçları ile ilgili olarak diğer dönen varlıklardan yapılan sınıflama
- D** Maddi duran varlıklar hesabından operasyonel kiralamaya konu olan varlıkların sınıflanması
- E** Peşin ödenen giderlerin diğer dönen varlıklardan yapılan sınıflanması
- F** Peşin ödenen vergi rakamının diğer dönen varlıklar hesabından cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar hesabına sınıflanması
- G** Diğer dönen varlıklar hesabında yer alan türev araçları, peşin ödenmiş giderlerin ve cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların sınıflanması ve konsolidasyon aşamasında grup içi bakiyelerin netleştirilmesi
- H** Ticari araçlara ilişkin yapılan düzeltme
- I** Konsolidasyon aşamasında yapılan düzeltme kaydı
- J** Maddi duran varlıklarda yapılan amortisman ve ticari araç satışları ve maliyete eklenecek olan finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler ve maddi duran varlıklar hesabından operasyonel kiralamaya konu olan varlıkların ve özel maliyet hesaplarının sınıflanması
- K** Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında yer alan faiz gider tahakkuklarının sınıflanması
- L** İlişkili taraf bakiyelerinin gösterimine ilişkin sınıflama
- M** Diğer kısa vadeli karşılıklardan yapılan SGK, Muhtasar gibi vergi hesapları ile ilgili yapılan sınıflamalar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlara yapılan sınıflamalar
- N** Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlara yapılan sınıflamalar
- O** Diğer kısa vadeli karşılıklardan yapılan ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları sınıflanması
- P** Dönem vergi gideri ile ilgili düzeltme
- R** Diğer kısa vadeli karşılıklardan yapılan personel ikramiyelerine ilişkin sınıflama
- S** İzin karşılıklarının kısa vadeli karşılıklar hesabına sınıflanması ve faiz gider tahakkuklarının finansal borçlar hesabına sınıflanması ve personel ikramiyelerine ilişkin sınıflanması, izin karşılıklarının uzun vadeli karşılıklara sınıflanması ve ertelenmiş gelir ve alınan sipariş avanslarının ertelenmiş gelirlere sınıflanması
- T** Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltme ve kullanılmamış izin ile ilgili düzeltme
- Y** Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltme
- V** Kıdem tazminatı hesaplamasında yer alan aktüeryal kayıp kazanç ile ilgili düzeltme
- Z** Sabit kıymet satış karlarının esas faaliyetlerden gelirler hesabından sınıflanması

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 1 Ocak-31 Aralık 2013 hesap döneminde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan ana ortaklık Otokoç ve bağlı ortakları Otokoç Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.'nin ve 31 Aralık 2013 tarihinden itibaren Set Auto Ltd.'nin (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.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay ve etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Otokoç Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (Otokoç Sigorta) ⁽¹⁾	50,00	50,00
Set Auto Ltd. ⁽²⁾	60,00	60,00
Otokoç – Iraq LLC	100,00	100,00

(1) Otokoç, oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamasına rağmen Otokoç Sigorta'nın mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını kendi menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip bulunmaktadır.

(2) Set Auto Ltd. faaliyet hacmindeki artış sebebiyle 31 Aralık 2013 den itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

(3) Otokoç – Iraq LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir ve finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır (Not 7).

Şirket ve Beldeyama'nın Koç Holding'in kontrolündeki bağlı ortaklıklar olmaları sebebiyle yasal birleşme işlemi sırasında UFRS 3 'İş Ortaklıkları' uygulanmamış olup "hakların birleştirilmesi yöntemi" kullanılmak suretiyle Beldeyama'nın birleşme tarihindeki aktif ve pasifleri ve bu tarihteki geçmiş yıl kar/zararları Şirket'in mali tablolarına dahil edilmiştir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.2 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.3 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda ilgili ticari alacaklar maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2.4.4 Stoklar

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.4.5 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Makine ve ekipmanlar	1-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1-20 yıl
Taşıtlar	Kiralama süresince
Özel maliyetler	1-25 yıl

Operasyonel kiralama kapsamında üçüncü kişilere kiralanan araçlara ilişkin amortisman elde etme maliyetinden ikinci el satış değerinin indirilmesi neticesinde tespit edilen tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan varlıklar, ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır ve 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

2.4.7 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.4.8 Krediler ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülük ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülür.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

2.4.9 Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.4.10 Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıtlarından çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri, ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıtlarından çıkartır.

Bütün normal finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.11 Riskten korunma amaçlı araçlar

Grup, operasyonel kiralama hizmetleri sağlama taahhütlerine ilişkin bilanço dışı yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunma kalemi) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunma kalemindeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak "riskten korunma amaçlı finansal araçlar" hesabında muhasebeleştirilir ve gelir tablosunda ilgili kar ya da zararlar ile birlikte gelir ya da gider olarak kaydedilir.

Grup, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Grup, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunma kalemlerinin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

2.4.12 Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunduğu ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2.4.13 Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatı karşılığı

(a) Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, konsolide finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır (Not 15). Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

(b) Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.14 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıkların konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirketler için ayrı ayrı hesaplanmaktadır.

2.4.15 Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir.

Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Operasyonel kiralama işlemlerinden elde edilen gelirler ilgili dönemde tahakkuk prensibine göre kaydedilir.

Yurtiçi araç ve yedek parça satışlarında önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir.

Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir ve geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

Net satışlar, fatura edilmiş mal bedellerinin, satış iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Satış bedelinin nominal değerleri ile makul değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.16 Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

2.4.17 İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir.

2.4.18 Karşılaştırmalar

Cari dönem konsolide finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından, tutarın önemli olması durumunda önceki dönem konsolide finansal tablolarına da uygulanır.

2.4.19 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve ifası halinde ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışına veya girişine neden olacak mevcut varlık veya yükümlülükler şarta bağlı varlık ve yükümlülük olarak tanımlanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.20 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, mali tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda konsolide bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	2013	2012	2011
Kasa	49	44	338
Vadeli mevduat	11.600	3.740	4.391
Vadesiz mevduat	19.961	17.985	19.524
Kredi kartı ve doğrudan borçlanma sistemi alacakları	72.790	55.745	46.988
	104.400	77.515	71.240

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 1 – 32 aralığında gün olup, faiz oranları sırasıyla %6,75 - %15 aralığındadır. (2012: %5,15-% 8,30 - 2011: %10,25-%10,90)

4. Finansal borçlar

31 Aralık 2013				
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para bakiyesi	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
EURO krediler	30 Ocak 2014 – 30 Aralık 2014	3,57% - 7,61%	46.712	137.170
USD krediler	27 Ocak 2014 – 27 Aralık 2014	3,89% - 7,67%	15.299	32.653
TL krediler	2 Ocak 2014 – 30 Aralık 2014	7,25% - 11,60%	115.978	115.978
TL ihraç edilen tahvil	7 Mayıs 2014	9,15%	48.611	48.611
Toplam				334.412
Uzun vadeli banka kredileri				
EURO krediler	26 Ocak 2015 – 27 Temmuz 2017	3,57% - 7,30%	42.829	125.767
USD krediler	25 Şubat 2015 – 18 Nisan 2016	4,10% - 6,77%	2.983	6.367
TL krediler	27 Ocak 2015 – 29 Aralık 2017	7,25% - 11,60%	211.914	211.914
Toplam				344.048

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2012				
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para bakiyesi	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
EURO krediler	03 Ocak 2013 – 30 Aralık 2013	4,10% - 7,72%	49.809	117.135
USD krediler	25 Ocak 2013 – 30 Aralık 2013	3,41% - 7,77%	6.662	11.876
TL krediler	2 Ocak 2013 – 30 Aralık 2013	5,75% - 10,00%	109.395	109.395
TL ihraç edilen tahvil	11 Haziran 2013	11,72%	47.686	47.686
Toplam				286.092
Uzun vadeli banka kredileri				
EURO krediler	24 Ocak 2014 – 27 Aralık 2016	4,10% - 7,61%	36.904	86.787
USD krediler	27 Ocak 2014 – 27 Temmuz 2015	3,89% - 7,67%	1.613	2.876
TL krediler	6 Ocak 2014 – 30 Ekim 2015	8,30%-10%	82.358	82.358
TL ihraç edilen tahvil	7 Mayıs 2014	9,15%	44.585	44.585
Toplam				216.606

31 Aralık 2011				
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para bakiyesi	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
EURO krediler	2 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013	3,36% - 7,72%	48.922	119.557
USD krediler	23 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013	3,41% - 7,77%	2.728	5.153
TL krediler	2 Ocak 2013 – 28 Aralık 2013	9,50% - 15,00%	99.913	99.913
Toplam				224.623
Uzun vadeli banka kredileri				
EURO krediler	3 Ocak 2013 – 26 Ekim 2015	4,09% - 7,72%	36.238	88.559
USD krediler	25 Ocak 2013 – 27 Temmuz 2015	3,41% - 7,77%	3.667	6.927
TL krediler	21 Ocak 2013 – 21 Eylül 2015	11,45%	20.625	20.625
Toplam				116.111

Uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	2013	2012	2011
2013	-	-	58.563
2014	-	85.091	42.835
2015	281.410	86.099	14.713
2016	52.605	45.416	-
2017	10.033	-	-
	344.048	216.606	116.111

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar

	2013	2012	2011
Ticari alacaklar:			
Ticari alacaklar	318.495	316.706	292.545
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	13.913	13.399	4.494
	332.408	330.105	297.039
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(11.853)	(9.689)	(8.185)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	320.555	320.416	288.854

Ticari alacaklarının ortalama vadesi 32 gündür (2012 – 32, 2011 – 35 gün).

Şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2013	2012	2011
Dönem başı – 1 Ocak	9.689	8.185	7.051
İlaveler	2.454	1.726	1.250
Tahsilatlar	(290)	(222)	(116)
Dönem sonu – 31 Aralık	11.853	9.689	8.185

Uzun vadeli ticari alacaklar:

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 4.044 TL (31 Aralık 2012 – 3.617 TL 31 Aralık 2011 – 2.957 TL) tutarındaki uzun vadeli ticari alacaklar Şirket'in uzun vadeli operasyonel kiralama alacaklarından oluşmaktadır.

Ticari borçlar:

	2013	2012	2011
Ticari borçlar	96.472	89.985	94.760
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	489.215	308.058	302.838
	585.687	398.043	397.598

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 41 gündür (2012: 41 gün 2011: 36 gün).

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar

	2013	2012	2011
Ticari mallar	181.480	146.302	126.600
Diğer stoklar	17.258	13.982	11.612
	198.738	160.284	138.212

7. Riskten korunma amaçlı finansal araçlar ve finansal yatırımlar

a) Riskten korunma amaçlı finansal araçlar

	2013	2012	2011
Kısa vadeli riskten korunma amaçlı finansal varlıklar	24.929	5.102	11.390
Uzun vadeli riskten korunma amaçlı finansal varlıklar	19.389	1.979	9.995
	44.318	7.081	21.385

Riskten korunma muhasebesinin detaylarına Not 27'de yer verilmiştir.

b) Finansal yatırımlar

	%	2013	2012	2011
Set Auto Ltd.(Azerbaycan)	60.00	-	549	549
Otokoc- Iraq LLC	100.00	2	-	-
		2	549	549

Set Auto Ltd.(Azerbaycan) faaliyet hacmindeki artış sebebiyle 31 Aralık 2013 tarihinden itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

Otokoc- Iraq LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolidasyon kapsamında dahil edilmemiştir. Teşkilatlanmış bir piyasada işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tespit edilememesi sebebiyle, elde etme maliyeti tutarlarından varsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Motorlu taşıtlar	Demirbaşlar ve cihazlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2013 tarihleri itibariyle							
Maliyet	49	11.772	23.306	28.424	4.307	44.978	112.836
Birikmiş amortisman	-	(913)	(5.592)	(16.194)	-	(18.141)	(40.840)
Net kayıtlı değer	49	10.859	17.714	12.230	4.307	26.837	71.996
Girişler	-	6	20.431	6.367	-	11.341	38.145
Set Auto Ltd.'nin konsolidasyon kapsamına alınmasının etkisi	-	20	28.454	52	-	-	28.526
Çıkışlar	(49)	(5.414)	(10.530)	(44)	(1.648)	(29)	(17.714)
Cari yıl amortismanı	-	(173)	(2.222)	(2.866)	-	(4.892)	(10.153)
Dönem sonu net kayıtlı değer	-	5.298	53.847	15.739	2.659	33.257	110.800
31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle							
Maliyet	-	6.384	61.661	34.799	2.659	56.290	161.793
Birikmiş amortisman	-	(1.086)	(7.814)	(19.060)	-	(23.033)	(50.993)
Net kayıtlı değer	-	5.301	53.899	15.684	2.659	33.257	110.800

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Motorlu taşıtlar	Demirbaşlar ve cihazlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2012 tarihleri itibarıyla							
Maliyet	49	6.043	24.217	23.327	3.643	35.659	92.938
Birikmiş amortisman	-	(747)	(3.486)	(13.895)	-	(14.494)	(32.622)
Net kayıtlı değer	49	5.296	20.731	9.432	3.643	21.165	60.316
Girişler	-	5.729	12.364	5.120	685	10.569	34.467
Çıkışlar	-	-	(13.276)	(23)	(21)	(1.250)	(14.570)
Cari yıl amortismanı	-	(166)	(2.106)	(2.298)	-	(3.647)	(8.217)
Dönem sonu net kayıtlı değer	49	10.859	17.713	12.231	4.307	26.837	71.996
31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla							
Maliyet	49	11.772	23.306	28.424	4.307	44.978	112.836
Birikmiş amortisman	-	(913)	(5.592)	(16.193)	-	(18.141)	(40.840)
Net kayıtlı değer	49	10.859	17.713	12.231	4.307	26.837	71.996

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

Grup, operasyonel kiralama kapsamında üçüncü kişilere kiralanılan araçları 31 Aralık 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle operasyonel kiralamaya konu olan varlıklar içerisinde sınıflamıştır. 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle 832.086 TL tutarındaki bu araçların TL 282.653 tutarındaki kısa dönemli kiralamaya konu olanları dönen varlıklar altında (31 Aralık 2012 -154.196, 31 Aralık 2011 - 111.747 TL) ve 549.433 TL tutarındaki uzun dönemli kiralamaya konu olanları duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2012 - 410.218, 31 Aralık 2011 - 304.841 TL).Grup tarafından operasyonel kiralama kapsamında üçüncü kişilere kiralanılan araçlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012	2011
Dönem başı net kayıtlı değer	564.414	416.588	290.863
Girişler	709.184	398.034	292.720
Çıkışlar	(394.365)	(215.350)	(134.526)
Transfer	-	1.688	-
Cari yıl amortismanı	(47.147)	(36.546)	(32.469)
Dönem sonu net kayıtlı değer	832.086	564.414	416.588

9. Maddi olmayan duran varlıklar

	2013	2012	2011
1 Ocak tarihleri itibariyle			
Maliyet	4.660	4.451	4.187
Birikmiş itfa payları	(4.132)	(3.808)	(3.584)
Net kayıtlı değer	528	643	603
Dönem başı net kayıtlı değer	528	643	603
Girişler	840	209	264
Cari yıl itfa payı	(327)	(324)	(224)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.041	528	643
31 Aralık tarihleri itibariyle			
Maliyet	5.500	4.660	4.451
Birikmiş itfa payları	(4.459)	(4.132)	(3.808)
Net kayıtlı değer	1.041	528	643

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Peşin ödenmiş giderler

	2013	2012	2011
Gelecek aylara ait giderler	9.407	7.541	4.500
	9.407	7.541	4.500

11. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	2013	2012	2011
Ödenecek gelir vergisi	6.484	5.381	4.554
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.993	2.625	4.003
	9.477	8.006	8.557

12. Ertelenmiş gelirler

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	2013	2012	2011
Ertelenmiş gelirler	2.477	305	403
Alınan sipariş avansları	254	810	901
	2.731	1.115	1.304

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	2013	2012	2011
Gelecek yıllara ait gelirler	7.308	248	586
	7.308	248	586

13. Diğer borçlar

	2013	2012	2011
Ödenecek katma değer vergisi	12.896	21.574	22.507
Diğer ödenen vergi, harç ve kesintiler	314	350	335
Ödenecek ÖTV	40	39	8
	13.250	21.963	22.850

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Grup yönetiminin herhangi bir önemli zarar ya da borcu öngörmediği, verilen ve alınan teminatlar aşağıda görüldüğü gibidir:

	2013	2012
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	32.398	22.372
	2013	2012
b) Alınan teminatlar:		
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) teminatları	109.155	82.952
Teminat mektupları	97.367	56.251
Teminat senetleri	6.046	10.649
Kefaletler	3.790	-
İpotekler	3.359	3.609
Diğer	2.475	5.134
	222.192	158.595

31 Aralık 2013 itibariyle Grup aleyhine açılmış olan davaların toplam tutarı 5.603TL olup Grup avukatlarının görüşleri doğrultusunda ödenmesi muhtemel olan tutarlar göz önüne alınarak konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2013 itibariyle toplam 530 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	32.398	22.372
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	32.398	22.372

TRİ'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	2013		2012	
	Orijinal para birimi	TL para birimi	Orijinal para birimi	TL para birimi
USD	455	971	420	749
EUR	4.592	13.484	2.949	6.935
TL	17.943	17.943	14.689	14.689
		32.398		22.372

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kısa ve Uzun vadeli karşılıklar

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	2013	2012	2011
Personel ikramiye ve prim tahakkukları	10.785	9.325	8.362
	10.785	9.325	8.362

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	2013	2012	2011
Diğer maliyet ve gider karşılıkları	1.852	1.706	1.579
Satış iskontoları karşılığı	1.098	-	277
Dava karşılıkları	530	3.930	3.000
Diğer	714	-	141
	4.194	5.636	4.997

Dava karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Dönem başı - 1 Ocak	3.930	3.000
İlaveler	-	930
Ödemeler	(3.400)	-
Dönem sonu - 31 Aralık	530	3.930

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	2013	2012	2011
Kıdem tazminatı karşılığı	6.863	5.762	4.670
Kullanılmamış izin karşılığı	4.838	4.563	3.689
	11.701	10.325	8.359

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3.254 TL (31 Aralık 2012: 3.034 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.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kısa ve Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

UMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	2013	2012
İskonto oranı (%)	3,86	3,86
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	94	94

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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438 TL (1 Ocak 2013: 3.129 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Dönem başı - 1 Ocak	5.762	4.670
Hizmet Maliyeti	482	384
Faiz Maliyeti	495	398
Dönem içinde ödenen	(2.096)	(1.604)
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	2.220	1.914
Dönem sonu - 31 Aralık	6.863	5.762

16. Diğer dönen ve duran varlıklar

	2013	2012	2011
Diğer dönen varlıklar:			
Devreden KDV	1.634	-	-
ÖTV alacakları	411	1.320	305
Diğer	2.866	771	202
	4.911	2.091	507

	2013	2012	2011
Diğer duran varlıklar:			
Verilen depozito ve teminatlar	160	149	3
	160	149	3

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Özkaynaklar

Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

Hissedarlar	2013		2012		2012	
	Tutar	% Hisse	Tutar	% Hisse	Tutar	% Hisse
Koç Holding A.Ş.	20.228	96,32	20.228	96,32	20.228	96,32
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	721	3,43	721	3,43	721	3,43
Zer Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	51	0,24	51	0,24	51	0,24
Koç Yapı Malzemeleri Tic. A.Ş.	<1	<0,01	<1	<0,01	<1	<0,01
Inventram Fikri Mülkiyet Hakları Yön. Tic. ve Yat. A.Ş.	<1	<0,01	<1	<0,01	<1	<0,01
Ödenmiş sermaye	21.000	100	21.000	100	21.000	100
Sermaye düzeltme farkları	-	-	-	-	-	-
Toplam	21.000		21.000		21.000	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki farkı ifade eder.

Nominal değeri 1 Kr olan 2.100.000.000 adet hisse senedi mevcuttur (2012: 2.100.000.000 adet).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

18. Satışlar

	2013	2012
Yurtiçi satışlar	3.094.958	2.725.026
Yurtdışı satışlar	37.123	12.195
Brüt satışlar	3.132.081	2.737.221
Satıştan iadeler (-)	(10.799)	(11.511)
Satış iskontoları (-)	(5.208)	(4.742)
Net Satışlar	3.116.074	2.720.968

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Niteliklerine göre giderler

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderlerini içermektedir.

	2013	2012
Ticari mal maliyeti	2.566.419	2.290.553
Çalışanlara sağlanan faydalar	112.722	94.593
Amortisman ve itfa payları	66.212	45.087
Tamir, bakım ve onarım giderleri	41.953	43.507
Vergi, resim ve harçlar	26.655	18.431
Kira giderleri	18.397	15.270
Sigorta giderleri	18.106	13.097
Enerji ve altyapı giderleri	9.415	7.997
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	8.040	4.307
Royalti giderleri	5.673	7.432
Ulaşım ve seyahat giderleri	5.054	4.335
Bilgi teknolojileri ve iletişim giderleri	3.163	2.744
Taşeron giderleri	2.540	5.552
Bağış ve yardımlar	651	934
Diğer	68.673	46.004
	2.953.673	2.599.843
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>		
Satışların maliyeti	2.803.120	2.473.450
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	96.648	80.087
Genel yönetim giderleri	53.905	46.306
	2.953.673	2.599.843
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	44.397	37.798
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	41.791	33.952
Genel yönetim giderleri	26.534	22.843
	112.722	94.593
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	55.185	37.381
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.221	6.098
Genel yönetim giderleri	1.806	1.608
	66.212	45.087

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Esas faaliyetlerden gelir/giderler

Esas faaliyetlerden gelirler

	2013	2012
Kur farkı geliri	37.237	-
Konusu kalmayan karşılıklar	292	148
Sigorta hasar gelirleri	52	7.167
Komisyon gelirleri	6	-
Diğer	1.576	2.186
	39.163	9.501

Esas faaliyetlerden giderler

	2013	2012
Komisyon giderleri	(2.399)	-
Karşılık giderleri	(1.850)	(1.674)
Dava karşılık giderleri	-	(400)
Kur farkı gideri	-	(14.304)
Diğer	(739)	(398)
	(4.988)	(16.776)

21. Yatırım faaliyetlerden gelirler

	2013	2012
Sabit Kıymet satış karı	783	1.145
	783	1.145

22. Finansal gelir ve giderler

	2013	2012
Finansal gelirler		
Kur farkı gelirleri	-	9.638
	-	9.638
Finansal giderler		
Kur farkı giderleri	(52.791)	(1.382)
Kredi faiz giderleri	(51.418)	(36.628)
Diğer	(3.045)	(5.256)
	(107.254)	(43.266)

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

	2013	2012	2011
Dönem karı vergi yükümlülükleri	366	2.121	2.348
	366	2.121	2.348

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	2013	2012
Ertelenen vergi	17.815	6.464
Cari dönem kurumlar vergisi	366	10.793
	18.181	17.257

Konsolide gelir tablosundaki cari yıl vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Vergi öncesi kar	90.105	81.367
Vergi oranı	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(18.021)	(16.273)
Diğer kalıcı farklar	(160)	(984)
Vergi gideri	(18.181)	(17.257)

Ertelenen vergiler

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar			Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
	2013	2012	2011	2013	2012	2011
Kullanılmayan yatırım indirimleri			5.742	-	-	1.148
Kıdem tazminatı karşılığı	6.862	5.995	4.670	1.372	1.199	934
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	4.839	4.325	3.689	968	865	738
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(240.742)	(180.665)	(135.807)	(48.148)	(36.133)	(27.161)
Riskten korunma amaçlı finansal araçlar	(44.318)	(7.080)	(21.384)	(8.864)	(1.416)	(4.277)
Diğer karşılıklar	(353)	(3.075)	(487)	(71)	(615)	(97)
Diğer	33.244	26.885	20.367	6.649	5.377	4.073
Ertelenen vergi yükümlülükleri (net)	(240.468)	(153.615)	(139.086)	(48.094)	(30.723)	(24.642)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Dönem başı - 1 Ocak	30.723	24.642
Konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilen	17.815	6.464
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(444)	(383)
Dönem sonu - 31 Aralık	48.094	30.723

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un daha sonraki dönemde kullanabileceği, ancak ertelenen vergi hesaplamasına dahil edilen teşvik belgesiz (stopajsız) yatırım indirimi bulunmamaktadır.

1 Ağustos 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69. maddesi değiştirilerek yatırım indirimi istisnasının kullanımına imkan sağlanmış, maddeye eklenen "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır." cümleleri ile yatırım indirimi istisnasının kullanımı ilgili yıl kazancının %25'i ile sınırlandırılmıştır.

Konsolide finansal tablolarda 2013 ve 2012 yılı vergi hesaplamalarında yatırım indirimi istisnası bulunmamaktadır. 2011 yılı vergi hesaplamasında 12.642 TL tutarında hesaplamasında yatırım indirimi istisnası kullanılmış ve kalan kazanç üzerinden yürürlükteki Kurumlar Vergisi oranı olan %20 üzerinden vergi hesaplanmıştır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları

Dönem sonu itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borç bakiyeleri ile yıl içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

İlişkili taraflardan alacaklar

	2013	2012	2011
Koç Grup şirketleri	13.913	13.397	3.730
Hissedarlar	-	2	763
	13.913	13.399	4.493

İlişkili taraflara borçlar:

	2013	2012	2011
Koç Grup şirketleri	486.748	302.531	296.951
Hissedarlar	2.467	5.527	5.887
	489.215	308.058	302.838

İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları:

	2013	2012
Koç Grup şirketleri	345.206	394.403
Hissedarlar	1.785	1.485
	346.991	395.888

İlişkili taraflardan mal alımları:

	2013	2012
Koç Grup şirketleri	2.362.909	2.211.930
Hissedarlar	-	-
	2.362.909	2.211.930

İlişkili taraflardan hizmet alımları:

	2013	2012
Koç Grup şirketleri	8.045	6.883
Hissedarlar	2.735	2.855
	10.780	9.738

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

2013 yılında üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 11.886 TL'dir (2012: 10.467 TL).

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk yönetimi

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

A) Kredi riski

Kredi riski, Grup taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

	2013	2012
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	286.811	285.387
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	16.817	23.253
C. Değer düşüklüğüne uğrayan	409	409
Brüt değeri	12.262	10.081
Değer düşüklüğü (-)	(11.853)	(9.672)
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	304.037	309.049

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların 47.418 TL (2012: 38.449 TL) tutarındaki kısmı teminatlar ile güvence altına alınmıştır.

b) Vadesi geçmiş ticari alacakların analiz tabloları:

Değer düşüklüğüne uğramamış

	2013	2012
Vadesi 0-1 ay geçmiş	12.079	11.752
Vadesi 1-3 ay geçmiş	1.963	3.156
Vadesi 3-12 ay geçmiş	2.775	8.346
	16.817	23.254

31 Aralık 2013 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramayan ticari alacakların 2.810 TL tutarındaki kısmı teminat ile güvence altına alınmıştır (2012: 3.133TL).

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Değer düşüklüğüne uğrayan

	2013	2012
Değer düşüklüğüne uğrayanlar	12.262	10.081
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(11.853)	(9.672)
	409	409

31 Aralık 2013 itibariyle değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların 409 TL tutarındaki kısmı teminat ile güvence altına alınmıştır (2012:409 TL).

B) Piyasa riski

a) Döviz kuru riski

Yabancı para cinsinden ve yabancı paraya endeksli varlıkları ile yabancı para cinsinden yükümlülükleri arasındaki fark "Yabancı para net pozisyonu" olarak tanımlanmakta ve kur riskine baz teşkil etmektedir. Kur riskinin önemli bir boyutu da yabancı para net pozisyonu içindeki farklı cinsten yabancı paraların birbirleri karşısındaki değerlerinin değişmesinin doğurduğu risktir (çapraz kur riski).

Grup'un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Varlıklar (YP hesap bakiyesi)	4.717	122
Bağlı Ortaklık Alacaklar (Set Auto Azerbaycan alacak)	-	6.792
Yükümlülükler	(276.345)	(221.311)
Net bilanço pozisyonu	(271.628)	(214.397)
Bilanço dışı pozisyon	271.582	212.722
Net pozisyon	(46)	(1.675)

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle EUR, USD ve diğer para birimleri TL karşısında %5 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/kararı sonucu vergi öncesi kar sırasıyla TL 2 daha yüksek/düşük (2012 - 84 TL daha düşük/yüksek) olacaktır.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2013	USD	EUR	Toplam
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2	4.715	4.717
Toplam varlıklar	2	4.715	4.717
Yükümlülükler			
Finansal borçlar	13.408	262.937	276.345
Toplam yükümlülükler	13.408	262.937	276.345
Net bilanço pozisyonu	(13.406)	(258.222)	(271.628)
Bilanço dışı pozisyon ^(*)	13.236	258.346	271.582
Net pozisyon	(170)	124	(46)
31 Aralık 2012	USD	EUR	Toplam
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	90	32	122
Bağlı Ortaklık Alacaklar (Set Auto Azerbaycan Alacak)	6.792	-	6.792
Toplam varlıklar	6.882	32	6.914
Yükümlülükler			
Finansal borçlar	15.021	206.290	221.311
Toplam yükümlülükler	15.021	206.290	221.311
Net bilanço pozisyonu	(206.258)	(206.258)	(214.397)
Bilanço dışı pozisyon ^(*)	7.815	204.907	212.722
Net pozisyon	(324)	(1.351)	(1.675)

(*) İptal edilemeyen operasyonel kiralama işlemleri kapsamındaki ileri vadeli kiralama alacaklarının 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla minimum TL karşılıklarını ifade etmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihinde değişken faizli kredileri bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihinde Euro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yükselmesi/düşmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalması durumunda, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan faiz giderinin vergi öncesi kara 31 Aralık 2013 yoktur.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	2013	2012
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	13.046	3.740
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	652.848	502.698
Değişken faizli finansal araçlar		
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	-	-

C) Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Grup'un likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

Finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz veya 3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
31 Aralık 2013					
Finansal borçlar	76.314	258.097	344.048	-	678.460
Ticari borçlar	99.474	-	-	-	99.474

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	Vadesiz veya 3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
31 Aralık 2012					
Finansal borçlar	108.419	177.673	216.606	-	502.698
Ticari borçlar	398.043	-	-	-	398.043

D) Sermaye riski yönetimi

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

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

Şirket sermayeyi finansal borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler.

	2013	2012
Finansal borçlar	678.460	502.698
Nakit değerler ve bankalar	(104.400)	(77.515)
Net finansal borç	574.060	425.183
Toplam özkaynaklar	259.487	225.977
Borç/özkaynaklar oranı	2,21	1,88

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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 çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli finansal borçlar döviz cinsinden tutulduğundan dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

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

27. 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 (Not 2.4.11).

Kesin taahhüt niteliğindeki operasyonel kiralama alacaklarının riskten korunma muhasebesinin başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı 68.450 TL (31 Aralık 2012 - 18.287 TL) ve riskten korunma muhasebesinin dönemsel olarak yenilenmesinden kaynaklanan itfa tutarı ise - 24.132 TL (31 Aralık 2012 - 11.206 TL)'dir (net 44.318 TL gelir) (31 Aralık 2012 - net 7.080 TL gelir)). Riskten korunma aracı olarak tanımlanan finansal borçların riskten korunma muhasebesi başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı ise 83.478 TL (gider)'dir (31 Aralık 2012 28.929 TL (gider)). Grup riskten korunma stratejisi kapsamında, riskten korunma muhasebesine konu riskten korunma kalem ve riskten korunma aracı portföyünü düzenli aralıklarla güncellemekte, buna bağlı olarak riskten korunma etkinliğini ilgili dönemler itibarıyla ölçmektedir.

28. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.