

Otosor Otomotiv Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla
Sona Eren Hesap Dönemlerine ait Finansal Tablolar
ve Özel Amaçlı Bağımsız Denetçi Raporu**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Otosor Otomotiv Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Otosor Otomotiv Anonim Şirket'in ("Şirket") 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal durumlarını ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performanslarını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi	
Ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam varlıkların 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla %77, %85 ve %80'ini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan 3.639.505.184 TL, 2.271.050.618 TL ve 1.367.457.249 tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam sırasıyla 13.219.575 TL, 9.807.650 TL, 13.630.475 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Şirket yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar finansal tablolara ilişkin dipnot 7'de açıklanmıştır.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin denetimi ve ilgili alacaklar için ayrılan beklenen kredi zararları karşılıklarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır - Ticari alacakların tahsilat takibine ilişkin süreci anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma analizlerinin analitik olarak incelenmesi ve önceki yıllar ile karşılaştırılması, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilme kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Uçarlar'dır.

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



Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

	<u>SAYFA</u>
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 48

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023, 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		3.143.791.976	1.584.858.505	991.668.601
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	408.036.108	42.909.781	14.250.162
Finansal Yatırımlar	6	11.294.073	65.131.322	-
Ticari Alacaklar		2.052.419.356	1.220.268.611	682.488.213
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.052.419.356	1.220.268.611	682.488.213
Diğer Alacaklar		4.256	-	1.644.061
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	4.256	-	1.644.061
Stoklar	10	605.270.781	232.297.907	255.344.369
Peşin Ödenmiş Giderler		66.756.867	23.012.397	20.537.086
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	66.756.867	23.012.397	20.537.086
Diğer Dönen Varlıklar	12	10.535	1.238.487	17.404.710
Duran Varlıklar		1.607.129.208	1.098.923.572	723.831.610
Finansal Yatırımlar	6	-	20.110.986	-
Ticari Alacaklar		1.587.085.828	1.050.782.007	684.969.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.587.085.828	1.050.782.007	684.969.036
Diğer Alacaklar		100.250	174.188	478.255
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	100.250	174.188	478.255
Maddi Duran Varlıklar	13	4.819.990	5.445.297	11.910.445
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	5.775.055	16.314.175	21.901.044
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	9.348.085	6.096.919	4.572.830
TOPLAM VARLIKLAR		4.750.921.184	2.683.782.077	1.715.500.211

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023, 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.902.230.369	1.549.056.764	1.009.521.585
Kısa Vadeli Borçlanmalar		290.824.928	1.072.883.250	694.319.600
- Banka Kredileri	16	-	678.650.051	564.993.308
- Diğer Borçlanmalar	16	287.876.205	388.548.027	123.264.191
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	2.948.723	5.685.172	6.062.101
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.431.299.039	384.215.633	279.216.343
- Banka Kredileri	16	1.431.299.039	384.215.633	279.216.343
Ticari Borçlar		82.854.917	48.503.873	22.355.491
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	82.854.917	48.503.873	22.355.491
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	2.985.051	802.258	487.288
Diğer Borçlar		13.577.232	2.730.892	4.315.773
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	13.577.232	2.730.892	4.315.773
Ertelenmiş Gelirler	11	13.551.890	1.453.299	3.451.066
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	28	66.031.120	37.103.971	4.502.260
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.106.192	1.363.588	873.764
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	1.047.541	1.266.947	715.012
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	58.651	96.641	158.752
Uzun Vadeli Yükümlülükler		835.723.803	538.981.434	387.450.681
Uzun Vadeli Borçlanmalar		651.412.648	452.152.259	341.113.450
- Banka Kredileri	16	651.412.648	415.087.235	207.774.042
- Diğer Borçlanmalar	16	-	32.817.458	122.402.773
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	-	4.247.566	10.936.635
Uzun Vadeli Karşılıklar		789.886	673.364	357.958
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	789.886	673.364	357.958
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	183.521.269	86.155.811	45.979.273
ÖZKAYNAKLAR		2.012.967.012	595.743.879	318.527.945
Ödenmiş Sermaye	21	125.000.000	28.085.160	28.085.160
Sermaye Düzeltme Farkları		75.408.285	75.408.285	75.408.285
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	21	971.465.998	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(160.815)	(73.342)	51.341
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(160.815)	(73.342)	51.341
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	28.476.092	23.011.252	14.447.584
Geçmiş Yıllar Karları	21	282.238.500	135.260.615	114.624.626
Net Dönem Karı		530.538.952	334.051.909	85.910.949
TOPLAM KAYNAKLAR		4.750.921.184	2.683.782.077	1.715.500.211

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 ve 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	22	6.875.116.141	4.215.184.368	2.560.927.254
Satışların Maliyeti (-)	23	(4.934.941.519)	(3.230.350.634)	(2.037.631.007)
BRÜT KAR		1.940.174.622	984.833.734	523.296.247
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(103.549.454)	(69.915.918)	(68.506.107)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(46.110.523)	(35.629.295)	(21.582.176)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	112.269.447	63.767.401	61.156.092
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(9.176.074)	(7.703.132)	(8.425.594)
ESAS FAALİYET KARI		1.893.608.018	935.352.790	485.938.462
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	5.303.577	8.301.471	1.257.173
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(3.899.747)	(818.781)	(215.788)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(7.267.353)	(1.510.025)	(13.480.282)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.887.744.495	941.325.455	473.499.565
Finansman Gelirleri	27	193.145.657	10.370.760	31.901.174
Finansman Giderleri (-)	27	(1.073.521.761)	(459.086.325)	(291.779.074)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(206.917.148)	(17.160.508)	(69.371.175)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		800.451.243	475.449.382	144.250.490
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(269.912.291)	(141.397.473)	(58.339.541)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	28	(172.520.705)	(101.183.691)	(39.581.135)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	28	(97.391.586)	(40.213.782)	(18.758.406)
SÜRDÜREBİLİR FAALİYETLER DÖNEM KARI		530.538.952	334.051.909	85.910.949
DÖNEM NET KARI		530.538.952	334.051.909	85.910.949
Pay Başına Kazanç	29	12,31	8,29	2,13
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		<i>(113.601)</i>	<i>(161.927)</i>	<i>66.677</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(113.601)	(161.927)	66.677
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		<i>26.128</i>	<i>37.244</i>	<i>(15.336)</i>
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	28	26.128	37.244	(15.336)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(87.473)	(124.683)	51.341
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		530.451.479	333.927.226	85.962.290

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 ve 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar // Zararları	Net Dönem Kar/ (Zararı)	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	75.408.285	-	-	2.079.415	208.594.564	-	-	314.167.424
Transferler		-	-	-	-	12.368.169	(12.368.169)	-	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	85.910.949	85.910.949	85.910.949
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	51.341	-	-	-	-	51.341
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	(81.601.769)	-	-	(81.601.769)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	75.408.285	-	51.341	14.447.584	114.624.626	85.910.949	85.910.949	318.527.945
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	75.408.285	-	51.341	14.447.584	114.624.626	85.910.949	85.910.949	318.527.945
Transferler		-	-	-	-	8.563.668	77.347.281	(85.910.949)	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	334.051.909	334.051.909	334.051.909
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(124.683)	-	-	-	-	(124.683)
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	(56.711.292)	-	-	(56.711.292)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	75.408.285	-	(73.342)	23.011.252	135.260.615	334.051.909	334.051.909	595.743.879
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	75.408.285	-	(73.342)	23.011.252	135.260.615	334.051.909	334.051.909	595.743.879
Transferler		-	-	-	-	13.149.191	320.902.718	(334.051.909)	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	530.538.952	530.538.952	530.538.952
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(87.473)	-	-	-	-	(87.473)
Sermaye Artırımı (Dipnot 21)		96.914.840	-	-	-	(7.684.351)	(4.547.017)	-	-	84.683.472
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları (Dipnot 21)		-	-	971.465.998	-	-	-	-	-	971.465.998
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(169.377.816)	-	-	(169.377.816)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	125.000.000	75.408.285	971.465.998	(160.815)	28.476.092	282.238.500	530.538.952	530.538.952	2.012.967.012

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.662.388.421)	(885.206.939)	(484.075.701)
Dönem Karı		530.538.952	334.051.909	85.910.949
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(518.581.091)	(337.274.009)	(52.493.198)
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	17.045.209	18.091.222	14.334.240
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		993.671	1.654.772	(1.031.334)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	993.671	1.654.772	1.030.388
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	-	(2.061.722)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		326.526.123	399.250.797	240.467.516
-Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(181.243.641)	(21.301.480)	(32.512.291)
-Faiz Gideri ile İlgili Düzeltmeler		507.769.764	420.552.277	272.979.807
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	269.912.291	141.397.473	58.339.541
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		9.620.991	1.995.269	15.911.035
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından		(3.899.747)	(864.946)	(936.741)
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.138.779.629)	(898.798.596)	(379.577.455)
Parasal (Kazanç)/Kayıpla ilgili Düzeltmeler				
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.727.807.433)	(838.204.338)	(515.126.113)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.371.866.491)	(899.770.544)	(233.628.008)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	69.682	1.948.128	(829.159)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(372.972.874)	23.046.462	(245.767.720)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(43.744.470)	(2.475.311)	(12.150.222)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	1.227.952	16.166.223	(16.841.199)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	34.351.044	26.148.382	(3.863.900)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	2.182.793	314.970	(70.305)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	10.846.340	(1.584.881)	(1.660.807)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	12.098.591	(1.997.767)	(314.793)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.461.151	(43.780.501)	(2.367.339)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(122.208.414)	(56.658.693)	(34.266.646)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(270.499)	(167.982)	(76.764)
Alınan Faiz		175.940.064	13.046.174	31.976.071
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		74.746.838	(77.628.417)	(554.461)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,14	5.155.204	4.915.762	10.546.161
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14	(9.660.178)	(5.557.177)	(11.636.842)
Finansal Yatırımların (Alımından) / Satışından Kaynaklanan Nakit Girişi / (Çıkışı)	6	79.251.812	(76.987.002)	536.220
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.969.635.923	1.000.480.399	498.692.215
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	4.406.646.031	4.295.195.703	3.671.285.930
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(2.159.913.838)	(2.159.913.838)	(2.159.913.838)
Ödenen Temettüleri	21	(169.377.816)	(56.711.292)	(81.601.769)
Faiz Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.158.128.436)	(1.069.983.867)	(921.690.331)
Kira Yükümlülüklerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(5.739.488)	(8.106.307)	(9.387.777)
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	84.683.472	-	-
Sermaye Benzeri Kredi		971.465.998	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		381.994.340	37.645.043	14.062.053
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		381.994.340	37.645.043	14.062.053
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		42.909.781	14.250.162	692.867
Nakit ve Nakit Benzerleri Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(16.868.013)	(8.985.424)	(504.758)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	408.036.108	42.909.781	14.250.162

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otosor Otomotiv A.Ş. (“Şirket”)’in ana faaliyet konusu her cins ve marka olmak üzere yeni ve/veya ikinci el motorlu taşıtların ve otomotiv aracın pazarlanması, alımı, satımı, kiralınması ile alış ve satış merkezlerinde veya internet üzerinden açık arttırma yaparak otomotiv araçların satışını gerçekleştirmektir.

Otosor Otomotiv A.Ş. (“Şirket”) 15.12.2017 tarihinde İstanbul, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Adres: Barbaros Mah. Lale Sokak No:2 Ataşehir / İstanbul, 34746 İstanbul, Türkiye’dir.

Şirket bünyesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 98’dir (31 Aralık 2022: 86, 31 Aralık 2021: 63).

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Ortaklar						
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gışırım Sermayesi Yatırım Fonu	%100	125.000.000	%100	28.085.160	%100	28.085.160
Toplam	%100	125.000.000	%100	28.085.160	%100	28.085.160

Şirket 24 Mart 2021 tarihli Yönetim Kurul Karar’ında %100 oranında pay sahibi olan hissedarı Osman Hakan Demirel’in şirketteki %100 payını Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gışırım Sermayesi Yatırım Fonu’na devretmesi ve Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gışırım Sermayesi Yatırım Fonu’nun %100 pay sahibi olunmasına karar verilmiştir. Şirket’in Nihai hakim ortağı Osman Hakan Demirel’dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici organların finansal tabloları onaylandıktan sonra değıştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Şirket, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplamak için ilgili varlık ya da yükümlülüğün özelliklerini, eğer piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüğün fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alıyorsa, göz önünde bulundurur. TFRS 16 kapsamına dahil olan finansal kiralama işlemleri ve gerçeğe uygun değer hesaplamasına benzer diğer ölçümler (örneğin; TMS 2’de tanımlanan net gerçekleştirilebilir değer ya da TMS 36’da tanımlanan kullanım değeri gibi) haricinde, bu finansal tablolardaki gerçeğe uygun değere ilişkin hesaplamalar ve/veya açıklamalar, bu esasa göre belirlenmiştir. Buna ek olarak, gerçeğe uygun değer hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıdaki açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiş).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket Türkiye’de faaliyet göstermekte ve yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak Türk Lirası bazında tutmakta ve hazırlamaktadır.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edileceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir. Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkleğinden elde edilmiştir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti

Finansal Araçlar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar” olmak üzere 3 sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket’in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Parasal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yükümlülükler dahil bütün finansal yükümlülükler, Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Şirket’in türev olmayan finansal yükümlülükleri şu şekildedir; borçlu cari hesaplar, borçlanmalar ve ticari, kiralama ve diğer yükümlülükler. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık, işletmenin finansal yatırımları ve borçlardan oluşmaktadır:

(i) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı ve bankalardaki nakit para ve vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Vadesi 3 aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları ve kasanın kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

(ii) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve efektif faiz oranları kullanılarak indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Karşılık, Şirket Yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Ayrıca, Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, Şirket, ticari alacaklarını değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçerek değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

(iii) Ticari borçlar

Ticari borçlar ve ticari borçların içerisinde yansıtılan ileri tarihli verilen çekler mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış veya faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden iskonto edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

Finansal risk yönetimi

Finansal risk yönetimi ile ilgili açıklamalar, Şirket'in maruz kaldığı yukarıdaki her bir riskin değerlendirilmesi ve yönetilmesi ile ilgili hedefleri, politikaları ve süreçleri ve Şirket'in sermaye yönetimi hakkında bilgi vermektedir. Bahsi geçen risklere ilişkin analizler Dipnot 29'da verilmiştir. Şirket'in risk yönetim sürecinin kurulması ve takibi konusundaki tüm sorumluluk Şirket Yönetimi'ne aittir.

Şirket'in risk yönetim politikaları, Şirket'in karşılaştığı riskleri tespit ve analiz etmek, uygun risk limitleri ve kontrolleri belirleyerek bu limitlere bağlılığını gözlemlemek üzere kurulmuştur. Risk yönetim politika ve sistemleri, Şirket'in faaliyetleri ve piyasa koşullarındaki değişimleri yansıtabilecek şekilde sürekli gözden geçirilmektedir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Şirket, finansal araçların kullanımından dolayı aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski

Bir müşterinin ya da karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup Şirket’in alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Şirket Yönetiminin kredi riskini gözlemlemek için mevcut bir kredi risk politikası bulunmaktadır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket’in belirli bir taraftan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır. Şirket’in maruz kaldığı azami kredi riski, finansal varlıkların tümünün Dipnot 29’da finansal durum tablosunda kayıtlı değerleriyle gösterilmesiyle yansıtılmıştır.

Likidite riski

Likidite riski Şirket’in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket’in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket’i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir (Dipnot 29).

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket’in gelirinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket, faiz içeren varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket Yönetimi’nin genel politikası, yatırımcı, alacaklı ve piyasa güveninin devamlılığını sağlamak ve Şirket’in gelecek faaliyetlerini geliştirerek güçlü sermaye yapısını sürdürmektir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Şirket, ana hissedarı ile tarafı olduğu borç sermaye karması sözleşmeye istinaden kullanmış olduğu borçların sunumunda TMS 32 çerçevesinde değerlendirmelerini yaparak pay sahiplerinin ilave katkıları ile dönem içinde tahakkuk edip ödenmiş faizleri özkaynaklarda sınıflandırmaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Şirket müşterisiyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır. Şirket edim yükümlülüklerini olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya

Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

Şirket'in müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile,

Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Şirket'in seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Şirket, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Şirket'in tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Şirket söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Mal ve hizmet satışı:

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen malları değerlendirmekte ve söz konusu malları devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Mal devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mala ilişkin kontrolün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir. Hizmet süresinin kısa, hizmet sayısının çok ve hizmet başı bedellerin düşük olması durumunda hizmet satışları, hizmet yapılıp tamamlandığında gelir kaydedilmektedir.

Şirket'in hasılatı ikinci el araç satışlarından oluşmaktadır.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği, b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği, c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri, d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği, e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Gelir, KDV ve varsa benzeri işlem vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilir. Alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden satış iadeleri, satış iskontoları, ciro primleri ve benzeri iskontoların gerçeğe uygun değerleri düşülerek net satış geliri gösterilir.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır. Finansal yatırımlardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal yatırımdan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Kiralamalar

Kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir.

Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek

şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Kira yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arsa ve arazi ile yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımından ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel Maliyetler	2 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Faydalı ömürleri belirsiz olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarları ile gösterilirler. Bilgisayar yazılım lisansları İktisap edilen bilgisayar yazılım lisansları, iktisap maliyetleri ve ilgili yazılımları kullanıma hazır hale getirmek için yapılan harcama tutarları ile aktifleştirilir. Bu maliyetler 3 ila 5 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri boyunca itfa edilirler (Not 14).

Borçlanma Maliyetleri

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

Şirket genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Şirket'in ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Yabancı para cinsinden varlıklar ve yükümlülükler

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarına dahil edilmektedir. Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla değerlemede kullandığı, T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	29,4382	18,6983
Avro	32,5739	19,9349
GBP	37,4417	22,4892

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 29).

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Not 6).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir (Not 19).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve itfa yöntemi kullanılarak amortisman ve itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir (Not 13 ve 14).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in yönetimi tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren faaliyet bölümleri bulunmadığından faaliyet ya da coğrafi operasyonları belirtilen bölümlere göre raporlama bilgisi bulunmamaktadır.

4. DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	10.788	18.033	16.941
Banka	408.025.320	42.891.748	14.233.221
- Vadesiz mevduat	565.101	42.891.748	14.233.221
- Vadeli mevduat	407.460.219	-	-
Toplam	408.036.108	42.909.781	14.250.162

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %43,5 ve ortalama vade süresi 4 gündür (31 Aralık 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır).

6. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bloke mevduat (*)	11.042.093	65.131.322	-
Diğer	251.980	-	-
Toplam	11.294.073	65.131.322	-
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bloke mevduat (*)	-	20.110.986	-
Toplam	-	20.110.986	-

(*) Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Otosor Varlık Finansman Fonu tarafından yapılan varlığa dayalı menkul kıymet ihracına ilişkin söz konusu kurumda tutulan bloke tutarlarından oluşmaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	7.373.825	1.388.035	1.545.967
Alacak Senetleri	2.045.045.531	1.218.880.576	680.942.246
Şüpheli Ticari Alacaklar	13.219.575	9.807.650	13.630.475
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(13.219.575)	(9.807.650)	(13.630.475)
Toplam	2.052.419.356	1.220.268.611	682.488.213

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak Senetleri	1.587.085.828	1.050.782.007	684.969.036
Toplam	1.587.085.828	1.050.782.007	684.969.036

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar için ortalama vade süresi 153 gündür (31 Aralık 2022 :155 gün, 31 Aralık 2021 :192 gün).

Şirket’in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	9.807.650	13.630.475	205.710
Dönem içinde ayrılan	9.620.991	1.995.269	15.911.035
Parasal kazanç/ kayıp	(6.209.066)	(5.818.094)	(2.486.270)
31 Aralık Bakiyesi	13.219.575	9.807.650	13.630.475

Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	82.099.591	48.438.664	21.979.320
Diğer Ticari Borçlar	755.326	65.209	376.171
Toplam	82.854.917	48.503.873	22.355.491

Ticari borçlar için ortalama vade süresi 4 gündür (31 Aralık 2022 : 4 gün, 31 Aralık 2021 : 4 gün.).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

8. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf bakiyesi ve işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait üst yönetime sağlanan faydalar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	8.221.566	10.313.921	1.364.186
Toplam	8.221.566	10.313.921	1.364.186

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	4.256	-	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	-	1.644.061
Toplam	4.256	-	1.644.061

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	100.250	174.188	478.255
Toplam	100.250	174.188	478.255

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	13.500.068	668.080	750.069
Diğer Çeşitli Borçlar	63.972	-	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	13.192	2.062.812	1.198.714
Alınan Depozito Ve Teminatlar	-	-	925.427
Vadesi Geçmiş Ert./Taks.Devlet Brç.	-	-	1.441.563
Toplam	13.577.232	2.730.892	4.315.773

10. STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	605.270.781	232.297.907	255.239.909
Diğer Stoklar	-	-	104.460
Toplam	605.270.781	232.297.907	255.344.369

Şirket’in 31 Aralık 2023 itibarıyla ticari mallarında değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar (*)	19.493.855	18.327.005	18.572.306
Gelecek Aylara Ait Giderler	47.263.012	4.685.392	1.964.780
Toplam	66.756.867	23.012.397	20.537.086

(*) Verilen avanslar hukuk bürosuna verilen araç yakalama, satış avans ve diğer avanslardan oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	13.551.890	1.453.299	3.451.066
Toplam	13.551.890	1.453.299	3.451.066

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen İş Avansları	10.535	1.238.487	679.094
KDV Alacakları	-	-	16.693.134
Personel Avansları	-	-	32.482
Toplam	10.535	1.238.487	17.404.710

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) 1 Ocak 2023– 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2023
Taşıtlar	3.916.465	-	(2.179.743)	1.736.722
Demirbaşlar	5.994.801	2.072.216	(259.257)	7.807.760
Özel Maliyetler	919.534	80.117	-	999.651
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	511.574	-	511.574
Toplam	10.830.800	2.663.907	(2.439.000)	11.055.707

Birikmiş Amortismanlar (-)

Taşıtlar	2.130.725	474.945	(926.839)	1.678.831
Demirbaşlar	2.349.122	1.541.712	(256.704)	3.634.130
Özel Maliyetler	905.656	17.100	-	922.756
Toplam	5.385.503	2.033.757	(1.183.543)	6.235.717
Maddi Duran Varlıklar, Net	5.445.297			4.819.990

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

b) 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2022
Taşıtlar	11.080.424	75.183	(7.239.142)	3.916.465
Demirbaşlar	4.467.877	1.526.924	-	5.994.801
Özel Maliyetler	908.027	11.507	-	919.534
Toplam	16.456.328	1.613.614	(7.239.142)	10.830.800
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Taşıtlar	2.958.559	2.360.492	(3.188.326)	2.130.725
Demirbaşlar	1.369.788	979.334	-	2.349.122
Özel Maliyetler	217.536	688.120	-	905.656
Toplam	4.545.883	4.027.946	(3.188.326)	5.385.503
Maddi Duran Varlıklar, Net	11.910.445			5.445.297

c) 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2021
Taşıtlar	18.600.112	5.679.490	(13.199.178)	11.080.424
Demirbaşlar	2.404.283	2.063.594	-	4.467.877
Özel Maliyetler	227.632	680.395	-	908.027
Toplam	21.232.027	8.423.479	(13.199.178)	16.456.328
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Taşıtlar	2.814.938	3.733.379	(3.589.758)	2.958.559
Demirbaşlar	665.116	704.672	-	1.369.788
Özel Maliyetler	7.246	210.290	-	217.536
Toplam	3.487.300	4.648.341	(3.589.758)	4.545.883
Maddi Duran Varlıklar, Net	17.744.727			11.910.445

Şirket'in aktifleri üzerinde herhangi bir sigorta, teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.033.757 TL amortisman giderleri, genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.
(31 Aralık 2022: 4.027.946 TL, 31 Aralık 2021: 4.648.341 TL).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2023	Girişler	Kapanış 31 Aralık 2023
Haklar	76.383	92.462	168.845
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	10.372.173	6.903.809	17.275.982
Toplam	10.448.556	6.996.271	17.444.827
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>			
Haklar	13.856	23.805	37.661
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.337.781	3.721.300	8.059.081
Toplam	4.351.637	3.745.105	8.096.742
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	6.096.919		9.348.085

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarıdır.

1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Kapanış 31 Aralık 2022
Haklar	76.383	-	76.383
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.428.610	3.943.563	10.372.173
Toplam	6.504.993	3.943.563	10.448.556
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>			
Haklar	8.837	5.019	13.856
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.923.326	2.414.455	4.337.781
Toplam	1.932.163	2.419.474	4.351.637
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	4.572.830		6.096.919

1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Kapanış 31 Aralık 2021
Haklar	18.833	57.550	76.383
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.272.797	3.155.813	6.428.610
Toplam	3.291.630	3.213.363	6.504.993
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>			
Haklar	3.754	5.083	8.837
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	641.844	1.281.482	1.923.326
Toplam	645.598	1.286.565	1.932.163
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	2.646.032		4.572.830

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak 2023– 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıkları hareketleri detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2023
Binalar	21.201.573	727.227	(567.786)	21.361.014
Taşıtlar	15.540.942	-	(2.378.356)	13.162.586
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	36.742.515	727.227	(2.946.142)	34.523.600
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	10.114.642	6.448.960	(567.786)	15.995.816
Taşıtlar	10.313.698	4.817.387	(2.378.356)	12.752.729
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.428.340	11.266.347	(2.946.142)	28.748.545
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	16.314.175			5.775.055

1 Ocak 2022– 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıkları hareketleri detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2022
Binalar	15.144.640	6.056.933	-	21.201.573
Taşıtlar	15.540.942	-	-	15.540.942
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.685.582	6.056.933	-	36.742.515
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	3.875.125	6.239.517	-	10.114.642
Taşıtlar	4.909.413	5.404.285	-	10.313.698
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.784.538	11.643.802	-	20.428.340
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	21.901.044			16.314.175

1 Ocak 2021– 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıkları hareketleri detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2021
Binalar	11.626.756	3.517.884	-	15.144.640
Taşıtlar	1.511.424	14.029.518	-	15.540.942
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.138.180	17.547.402	-	30.685.582
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	262.782	3.612.343	-	3.875.125
Taşıtlar	122.422	4.786.991	-	4.909.413
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	385.204	8.399.334	-	8.784.538
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	12.752.976	9.148.068	-	21.901.044

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kiralama Yükümlülükleri

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla kira sözleşmeleri detayı aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 Kapsamında Toplam			
Kiralama Yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	2.948.723	5.685.172	6.062.101
Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	-	4.247.566	10.936.635
Toplam	2.948.723	9.932.738	16.998.736

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüklerinin vadesel dağılımı ve hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama işlemlerinden borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	2.948.723	5.685.172	6.062.101
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	4.247.566	6.935.248
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	-	4.001.387
Toplam	2.948.723	9.932.738	16.998.736

	1 Ocak 2023	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2023
Kiralama Yükümlülükleri	9.932.738	727.227	(5.739.488)	624.613	(2.596.367)	2.948.723
Toplam	9.932.738	727.227	(5.739.488)	624.613	(2.596.367)	2.948.723

	1 Ocak 2022	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2022
Kiralama Yükümlülükleri	16.998.736	6.056.933	(8.106.307)	1.551.695	(6.568.319)	9.932.738
Toplam	16.998.736	6.056.933	(8.106.307)	1.551.695	(6.568.319)	9.932.738

	1 Ocak 2021	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2021
Kiralama Yükümlülükleri	12.636.078	17.547.402	(9.387.777)	2.272.761	(6.069.728)	16.998.736
Toplam	12.636.078	17.547.402	(9.387.777)	2.272.761	(6.069.728)	16.998.736

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	-	678.650.051	564.993.308
Diğer Borçlanmalar (*)	287.876.205	388.548.027	123.264.191
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.948.723	5.685.172	6.062.101
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	290.824.928	1.072.883.250	694.319.600

c) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	1.431.299.039	384.215.633	279.216.343
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.431.299.039	384.215.633	279.216.343

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	651.412.648	415.087.235	207.774.042
Diğer Borçlanmalar	-	32.817.458	122.402.773
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	4.247.566	10.936.635
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	651.412.648	452.152.259	341.113.450

Banka kredilerinin ve borçlanma senetlerinin vade bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Banka kredileri ve diğer borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.719.175.244	1.451.413.710	967.473.842
1-2 yıl içerisinde ödenecek	610.173.707	316.614.713	156.093.688
2-3 yıl içerisinde ödenecek	40.917.816	129.152.583	171.015.197
3-4 yıl içerisinde ödenecek	321.125	2.137.398	3.067.930
Toplam	2.370.587.892	1.899.318.404	1.297.650.657

(*) Diğer borçlanmalar, Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Otosor Varlık Finansman Fonu tarafından çıkarılan Otosor olarak kaynak kuruluşu olan varlığa dayalı menkul kıymetlere ilişkin borçlanmalardan oluşmaktadır.

Şirket borçlanmalarının orjinal para birimlerinin tamamı Türk Lirası olup sabit faizlidir. Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranları 31 Aralık 2023 itibarı ile 48,76% (31 Aralık 2022: 19,14% , 31 Aralık 2021: 15,71%).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi hareketleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2023
Banka Kredileri ve Borçlanma Senetleri	1.899.318.404	4.406.646.031	(2.159.913.838)	(650.983.285)	(1.124.479.420)	2.370.587.892
Toplam	1.899.318.404	4.406.646.031	(2.159.913.838)	(650.983.285)	(1.124.479.420)	2.370.587.892

	1 Ocak 2022	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2022
Banka Kredileri ve Borçlanma Senetleri	1.297.650.657	4.474.512.678	(2.536.406.606)	(453.807.492)	(882.630.833)	1.899.318.404
Toplam	1.297.650.657	4.474.512.678	(2.536.406.606)	(453.807.492)	(882.630.833)	1.899.318.404

	1 Ocak 2021	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	Parasal kazanç/ kayıp	31 Aralık 2021
Banka Kredileri ve Borçlanma Senetleri	791.415.544	4.533.776.058	(3.430.038.758)	(243.348.493)	(354.153.694)	1.297.650.657
Toplam	791.415.544	4.533.776.058	(3.430.038.758)	(243.348.493)	(354.153.694)	1.297.650.657

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	58.651	96.641	158.752
Toplam	58.651	96.641	158.752

Şirket'in dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava Karşılığı Hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	96.641	158.752	2.592.852
Karşılık İptali	-	-	(2.061.722)
Parasal kazanç/ kayıp	(37.990)	(62.111)	(372.378)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	58.651	96.641	158.752

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

19. TAAHHÜTLER

Şirket tarafından üçüncü şahıslara verilen teminat, rehin ve ipotek tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı			
- Teminat mektupları	-	-	-
- Teminat senetleri	3.666.290.009	2.085.038.13	1.288.955.130
- İpotekler	-	-	-
- Kefaletler	-	-	-
- Rehinler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı			
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	3.666.290.009	2.085.038.13	1.288.955.130

(*) Şirket kaynak kuruluş olacağı yapıda Nurol Yatırım Bankası'nın kurucusu olduğu Nurol Yatırım Bankası A.Ş. OTOSOR Varlık Finansmanı Fonu tarafından ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymet ödemelerinin garanti edilmesine karar verilmiştir.

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satılan araçlar üzerinde 4.100.227.771 TL araç rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.560.696.384 TL, 31 Aralık 2021: 1.812.429.339 TL).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamındaki Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.125.546	802.258	487.288
Personele İlişkin Ödenecek Vergi ve Fonlar	859.505	-	-
Toplam	2.985.051	802.258	487.288

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.047.541	1.266.947	715.012
Toplam	1.047.541	1.266.947	715.012

Kullanılmamış izin karşılığının, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanılmayan İzin Karşılığı Hareketleri	1 Ocak 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.266.947	715.012	175.632
Karşılık Gideri	368.876	1.098.938	691.655
Parasal kazanç/ kayıp	(588.282)	(547.003)	(152.275)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	1.047.541	1.266.947	715.012

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	789.886	673.364	357.958
Toplam	789.886	673.364	357.958

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60. Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartları ile ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile kanundan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,4 TL, 31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL’ye yükselmiştir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 25,05 beklenen faiz artış oranı ve % 20,60 enflasyon oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,69 gerçek iskonto oranına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Sırasıyla %21,44 %17,78 ve %3,11, 31 Aralık 2021: Sırasıyla %13,6, %16,40 ve %4,81).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İskonto oranı (%)	%3,69	%3,11	%4,81

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	1 Ocak 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	673.364	357.958	275.841
Hizmet Maliyeti	464.110	61.731	52.641
Faiz Maliyeti	160.685	494.103	286.092
Dönem İçi Ödemeler (-)	(270.499)	(167.982)	(76.764)
Aktüeryal Kazanç/Kayıpları	113.601	161.927	(66.677)
Parasal kazanç/ kayıp	(351.375)	(234.373)	(113.175)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	789.886	673.364	357.958

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gişirim Sermayesi Yatırım Fonu	%100	125.000.000	%100	28.085.160	%100	28.085.160
Çıkarılmış Sermaye		125.000.000		28.085.160		28.085.160
Sermaye Düzeltme Farkları		75.408.285		75.408.285		75.408.285
Toplam		200.408.285		103.493.445		103.493.445

Şirket'in ödenmiş sermayesi 125.000.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 125.000.000 adet hisseye bölünmüştür. (31 Aralık 2022: 28.085.160 TL, 31 Aralık 2021: 28.085.160 TL). Şirket, 6 Aralık 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar kapsamında Şirket'in ödenmiş sermayesinin 28.085.160 TL'den 125.000.000 TL'ye çıkarılması, artırılan 96.914.840 TL sermayenin 84.683.472,46 TL'sinin tamamının şirketin tek pay sahibi Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gişirim Sermayesi Yatırım Fonu'nun nakdi taahhüdünden; nakdi olarak taahhüt edilen kısım haricindeki, geriye kalan 12.231.367,54 TL'sinin Şirketin iç kaynaklarından karşılanmasına karar vermiştir. İlgili sermaye artırımını 19 Aralık 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil ettirilmiştir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

b) Geçmiş Yıl Karları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıl Karları	282.238.500	135.260.615	114.624.626
Toplam	282.238.500	135.260.615	114.624.626

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedek akçeler, kardan ayrılmış sınırlı yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	28.476.092	23.011.252	14.447.584
Toplam	28.476.092	23.011.252	14.447.584

d) Kar dağıtımı

27 Şubat 2023 tarihinde yapılan Genel Kurul kararında toplantısında, 2022 dönemi karına ilişkin olarak, TTK ve Şirket'in esas sözleşmesi uyarınca ayrılması gereken yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan tutardan 169.377.816 TL'nin pay sahiplerine payları oranında dağıtılması, geriye kalan kısmının ise olağanüstü yetek akçe olarak şirket kayıtlarına alınmasına karar verilmiştir (31 Aralık 2022: 56.711.292 TL, 31 Aralık 2021: 81.601.769 TL). 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına dağıtılan temettü tutarı sırasıyla 1,35 kuruş, 2,01 kuruş ve 2,90'dır.

e) Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları

Şirket ile ortağı Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu arasında 20 Mart 2023 tarihinde düzenlenen sermaye karması finansman sözleşmesi kapsamında Nihai vade tarihinde Şirket'in münhasır tercihi ile sermaye arttırımı yolu ile Şirket sermayesine eklenebilir nitelikteki nominal bedeli 797.900.000 TL olan anapara ile nominal bedeli 133.713.708 TL olan ve dönem içerisinde gerçekleşen faiz ödemesi pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları hesabında net olarak izlenmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla söz konusu net ilave sermaye katkıları enflasyon düzeltmesi sonrası 971.465.998 TL tutarındadır.

f) Şirket'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karlarında Takip Edilecek Farklar
31 Aralık 2023			
Sermaye Düzeltme Farkları	113.988.780	75.408.285	38.580.495
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	39.471.191	28.476.092	10.995.099
31 Aralık 2022			
Sermaye Düzeltme Farkları	113.988.780	75.408.285	38.580.495
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.997.785	23.011.252	4.986.533
31 Aralık 2021			
Sermaye Düzeltme Farkları	113.988.780	75.408.285	38.580.495
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.126.541	14.447.584	4.678.957

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

22. HASILAT

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araç Satışları	7.310.745.211	4.496.756.233	2.763.735.368
Diğer Gelirler	-	4.639.679	6.411.376
Brüt Satışlar	7.310.745.211	4.501.395.913	2.770.146.744
Satıştan İadeler (-)	(435.596.149)	(286.150.304)	(209.219.490)
Satış İskontoları (-)	(32.921)	(61.241)	-
Toplam Hasılat	6.875.116.141	4.215.184.368	2.560.927.254

23. SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti detayları aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	4.934.941.519	3.230.350.634	2.037.631.007
Toplam Satışların Maliyeti	4.934.941.519	3.230.350.634	2.037.631.007

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	103.549.454	69.915.918	68.506.107
Pazarlama Giderleri (-)	46.110.523	35.629.295	21.582.176
Toplam	149.659.977	105.545.213	90.088.283

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	36.902.628	28.773.978	27.076.706
Amortisman giderleri ve itfa payları	17.045.209	18.091.222	14.334.240
Bilgi işlem giderleri	11.290.426	5.434.924	2.241.206
Noter giderleri	8.016.202	2.805.030	4.321.045
Araç giderleri	7.192.459	6.473.694	5.591.316
Danışmanlık giderleri	6.277.173	3.780.146	6.183.749
Sigorta giderleri	6.391.019	2.769.019	2.502.707
Ofis giderleri	1.720.114	1.394.425	1.104.896
Diğer Giderler	8.714.224	393.480	5.150.242
Toplam	103.549.454	69.915.918	68.506.107

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (DEVAMI)

Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	37.617.878	25.007.288	13.090.828
Reklam Giderleri	5.720.695	7.204.292	6.316.701
Bilgi İşlem Giderleri	859.787	672.882	796.287
Malzeme Giderleri	262.478	635.702	338.594
Diğer Giderler	1.649.685	2.109.131	1.039.766
Toplam	46.110.523	35.629.295	21.582.176

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet gelir ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Erken Kapama Ceza Gelirleri	51.931.883	27.619.658	19.110.109
Sigorta Komisyon Gelirleri	21.450.902	8.241.127	5.314.690
Vade Farkı Faiz Gelirleri	17.205.593	2.675.414	74.897
Dosya Masraf Gelirleri	8.742.812	4.575.587	4.416.311
Danışmanlık Gelirleri	2.987.985	4.476.864	10.878.917
Araç Yakalama Gelirleri	2.455.730	1.929.127	2.162.974
SGK indirim ve diğer teşvikler	3.780.064	1.728.428	1.532.728
Diğer Gelirler	3.714.478	12.521.196	15.918.839
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-	1.746.627
- Dava Karşılıkları iptali	-	-	1.746.627
Toplam	112.269.447	63.767.401	61.156.092

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Gider Kısıtlaması	5.279.590	3.145.863	1.913.753
Masraf Giderleri	69.580	41.783	308.501
Vergi Cezası	3.713	877.559	2.273.692
Kasko Sigorta Giderleri	-	176.633	243.605
Diğer Giderler	3.823.191	3.461.294	3.686.043
Toplam	9.176.074	7.703.132	8.425.594

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul Kıymet Satış Karları	3.841.904	8.255.306	536.220
Kupon İtfâ Gelirleri	1.461.673	-	-
Maddi Duran Varlık Satış Karları	-	46.165	720.953
Toplam	5.303.577	8.301.471	1.257.173

Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	3.899.747	818.781	215.788
Toplam	3.899.747	818.781	215.788

27. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mevduat Faiz Geliri	193.145.657	10.370.760	31.901.174
Toplam	193.145.657	10.370.760	31.901.174

Finansman giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz Gideri	507.145.151	419.000.582	270.707.046
Banka Masrafları Ve Komisyon Giderleri	565.751.997	38.534.048	18.799.267
Kira Yükümlülükleri Faiz Gideri	624.613	1.551.695	2.272.761
Toplam	1.073.521.761	459.086.325	291.779.074

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gelir vergilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	172.520.705	101.183.691	39.581.135
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar (-)	(85.104.443)	(52.156.433)	(34.266.646)
Parasal Kayıp/Kazanç	(21.385.142)	(11.923.287)	(812.229)
Toplam	66.031.120	37.103.971	4.502.260

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %25).

Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem Vergi Gideri	(172.520.705)	(101.183.691)	(39.581.135)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(97.391.586)	(40.213.782)	(18.758.406)
Toplam	(269.912.291)	(141.397.473)	(58.339.541)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar/(zarar)	800.451.243	475.449.382	144.250.490
Gelir vergisi oranı	%25	%23	%25
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(200.112.811)	(109.353.358)	(36.062.622)
KKEG	(8.973.137)	(14.135.687)	(7.732.890)
Vergi oranının değişimi	(4.191.426)	-	(398.371)
Vergi indirim tutarı	6.858.736	4.030.320	1.764.832
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi etkisi(*)	31.817.854	-	-
Sermaye benzeri kredi faiz ödemelerinin özkaynaklarda sınıflandırılması	33.428.427	-	-
Parasal Kayıp/Kazanç	(127.801.870)	(20.386.538)	(15.013.889)
Diğer	(938.064)	(1.552.210)	(896.601)
Toplam	(269.912.291)	(141.397.473)	(58.339.541)

(*) Vergi Usul Kanunu ve 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ilgili Tebliğ’e göre; kurumlar vergisi hesaplamasına konu Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilançonun parasal olmayan kalemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Buna göre, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergiye esas değer olarak Vergi Usul Kanunu doğrultusunda enflasyona göre düzeltilmiş değerler esas alınmıştır. Bununla birlikte, söz konusu mevzuat uyarınca, 2023 hesap dönemine ait vergi matrahı düzeltme öncesi mali tablolara göre tespit edilen kârlar üzerinden hesaplanmıştır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 uncu gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2023 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %25'tir (31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %23).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(86.155.811)	(45.979.273)	(27.205.531)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(97.391.586)	(40.213.782)	(18.758.406)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	26.128	37.244	(15.336)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(183.521.269)	(86.155.811)	(45.979.273)

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	Toplam geçici fark	Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Toplam geçici fark	Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Toplam geçici fark	Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	58.651	14.663	96.641	22.228	158.752	36.514
Kullanım hakkı varlıkları	(25.826.332)	(6.456.583)	(6.381.438)	(1.467.728)	(4.902.308)	(1.127.532)
Kıdem tazminatı karşılığı	789.886	197.472	673.364	154.873	357.958	82.330
Kullanılmayan izin karşılıkları	1.047.541	261.885	1.266.947	291.398	715.012	164.452
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	13.303.116	3.325.779	9.945.303	2.287.419	13.856.597	3.187.014
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	26.254.091	6.563.522	25.783.691	5.930.243	(7.575.795)	(1.742.439)
Reeskont giderleri	64.677.837	16.169.459	26.075.202	5.997.298	12.281.552	2.824.758
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(79.809.625)	(19.952.406)	(8.061.480)	(1.854.140)	(11.591.260)	(2.665.990)
Kredi faiz giderleri düzeltmeleri	(732.988.370)	(183.247.092)	(423.988.711)	(97.517.402)	(204.651.911)	(47.069.939)
Diğer düzeltmeler	(1.591.868)	(397.968)	-	-	1.441.563	331.559
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(734.085.073)	(183.521.269)	(374.590.481)	(86.155.811)	(199.909.840)	(45.979.273)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 2023, 2022 ve 2021 yıllarında ağırlıklı ortalama hisse adedi sırasıyla 43.108.290, 40.316.528 ve 40.316.528 adet olup, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç sırasıyla 12,31 TL, 8,29 TL ve 2,13 TL'dir

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 16. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Riski Yönetimi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borç	2.373.536.615	1.909.251.142	1.314.649.393
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (-)	(408.036.108)	(42.909.781)	(14.250.162)
Net Borç	1.965.500.507	1.866.341.361	1.300.399.231
Toplam özkaynak	2.012.967.012	595.743.879	318.527.945
Borç/Sermaye Oranı	%97,64	%313,28	%408,25

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve alacakların bireysel takibi üzerinden yapılan değerlendirme sonucu uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 7)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Alacaklar					
Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riski (A+B+C+D) (1)	-	3.639.505.184	-	104.506	408.025.320
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	3.575.468.034	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	-	64.037.150	-	104.506	408.025.320
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	13.219.575	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(13.219.575)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Nakit ve Nakit
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Benzerleri
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla					
Maruz Kalınan Kredi Riski					
(A+B+C+D) (1)	-	2.271.050.618	-	174.188	42.891.748
- Azami Riskin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	2.076.667.159	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış Finansal					
Varlıkların Net Defter Değeri (2)	-	2.223.942.573	-	174.188	42.891.748
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların					
Net Defter Değeri	-	47.108.045	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış					
Varlıkların Net Defter Değerleri (3)	-				
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter					
Değeri)	-	9.807.650	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.807.650)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter					
Değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı					
Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Nakit ve Nakit
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla					
Maruz Kalınan Kredi Riski					
(A+B+C+D) (1)	-	1.367.457.249	-	2.122.316	14.233.221
- Azami Riskin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	1.288.955.129	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış Finansal					
Varlıkların Net Defter Değeri (2)	-	1.323.656.809	-	2.122.316	14.233.221
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış					
Varlıkların Net Defter Değeri	-	43.800.440	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış					
Varlıkların Net Defter Değerleri (3)	-				
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter					
Değeri)	-	13.630.475	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(13.630.475)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter					
Değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı					
Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri ve Diğer					
Borçlar	2.370.587.892	2.915.247.484	597.124.871	1.176.693.214	1.141.429.399
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.948.723	3.939.007	984.752	2.954.255	-
Ticari Borçlar	82.854.917	82.854.917	82.854.917	-	-
Diğer Borçlar	13.577.232	13.577.232	13.577.232	-	-
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31 Aralık 2022		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri ve Diğer					
Borçlar	1.899.318.404	2.029.279.200	478.820.886	753.444.021	797.014.294
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.932.738	13.133.978	1.838.846	5.516.536	5.778.596
Ticari Borçlar	48.503.873	48.503.873	48.503.873	-	-
Diğer Borçlar	2.730.892	2.730.892	2.730.892	-	-
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31 Aralık 2021		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri ve Diğer					
Borçlar	1.297.650.657	1.515.205.095	86.235.587	942.317.330	486.652.178
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.998.736	22.271.412	1.822.171	5.466.512	14.982.729
Ticari Borçlar	22.355.491	22.355.491	22.355.491	-	-
Diğer Borçlar	4.315.773	4.315.773	4.315.773	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Şirket'in yabancı para cinsinden işlemleri bulunmamaktadır.

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, önceki dönemde olduğu gibi, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkları ve finansal yükümlülükleri sabit faizli enstrümanlardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar			
Banka Mevduatları	407.460.219	-	-
Banka Kredileri	2.370.587.892	1.921.077.394	1.310.470.420

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Finansal yatırım	11.294.073	-	11.294.073	6
Nakit ve nakit benzerleri	408.036.108	-	408.036.108	5
Ticari alacaklar	2.038.744.258	-	2.052.419.356	7
Diğer alacaklar	4.256	-	4.256	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	2.229.421.307	2.370.587.892	16
Kiramala yükümlülükleri	-	2.948.723	2.948.723	16
Ticari borçlar	-	82.854.917	82.854.917	7
Diğer borçlar	-	13.577.232	13.577.232	9

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Finansal yatırım	107.001.299	-	107.001.299	6
Nakit ve nakit benzerleri	42.909.781	-	42.909.781	5
Ticari alacaklar	1.218.526.427	-	1.220.268.611	7
Diğer alacaklar	-	-	-	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.727.222.430	1.899.318.404	16
Kiramala yükümlülükleri	-	9.932.738	9.932.738	16
Ticari borçlar	-	48.503.873	48.503.873	7
Diğer borçlar	-	2.730.892	2.730.892	9
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Finansal yatırım	12.819.769	-	12.819.769	6
Nakit ve nakit benzerleri	14.250.162	-	14.250.162	5
Ticari alacaklar	681.792.470	-	682.488.213	7
Diğer alacaklar	1.644.061	-	1.644.061	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.265.972.761	1.297.650.657	16
Kiramala yükümlülükleri	-	16.998.736	16.998.736	16
Ticari borçlar	-	22.355.491	22.355.491	7
Diğer borçlar	-	4.315.773	4.315.773	9

32. BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (*)	2.500.000	815.626	974.419
Toplam	2.500.000	815.626	974.419

(*) Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin ücretler içinde Şirket'in halka arz kapsamında 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 için gerçekleştirilen özel bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin ücretler bulunmaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

33. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

129.000.000 TL toplam nominal ihraç tutarı olan VDMK-1 işleminden kalan 23.000.000 vadeli dilim 18 Ocak 2024 tarihinde kapatılmıştır. Vadeleri bilanço tarihi itibarıyla 1 yıldan kısa vadeli olan toplam 289.784.079 TL tutarındaki rotatif kredi Ocak 2024 içersinde kapatılmıştır. Erken kapama olarak alınan müşteri senetlerine paralel olarak, 177.814.983 TL tutarındaki faktöring vadesinden önce kapatılmış olup 38.721.718 TL faiz iadesi alınmıştır.