

**OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan 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, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit denetim konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Denetimde konunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kalıntı Değer Hesaplaması (Dipnot 2,8,ve 10)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Grup'un operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır.</p> <p>Grup kalıntı değer hesaplamasını geçmiş satışları ve piyasa fiyatlarını göz önünde bulundurarak satış ekibinin tecrübeleri doğrultusunda yapmaktadır.</p> <p>Operasyonel kiralamaya konu varlıkların finansal tablolar açısından önemli olması ve hesaplanan yönetim tahminine dayanması nedeniyle kalıntı değer hesaplaması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>- Grup'un operasyonel kiralamaya konu varlıklarının kalıntı değerlerinin hesaplanmasına ilişkin tahminleri ve süreçleri ilgili kişilerle görüşülmüş ve tahminlerin dayandığı veriler anlaşılmıştır.</li><li>- Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kiralama süresi sonundaki kalıntı değerleri kiralama süresi sonundaki fiili satışlarla karşılaştırılarak tahmin edilen kalıntı değerinin fiili satışlarla tutarlı olup olmadığı test edilmiştir.</li><li>- Örneklem seçilerek belirlenen taşıt araçlarının kalıntı değerleri benzer marka, model ve kilometredeki taşıtların piyasa fiyatları ile karşılaştırılmış ve tespit edilen kalıntı değerlerinin içinde bulunulan ekonomik şartlar ışığında makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.</li></ul> |

| Kilit denetim konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Denetimde konunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Grup’un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.1.1’de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>• Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>• Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi,</li><li>• Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>• Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,</li><li>• Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>• TMS 29’un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS’lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul> |

#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Grup yönetimi; konsolide 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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### **5. Bağımsız Denetçinin Konsolide 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 konsolide 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 meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide 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.



- Grup'un 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup 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 bildirmekteyiz.

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, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 Yükümlölükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Sertu Talı, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2024

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

|                                                                                                                                      |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....</b>                                                                                       | <b>1-2</b>  |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI .....</b>                                                                                      | <b>3</b>    |
| <b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b>                                                                                | <b>4</b>    |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>                                                                                    | <b>5</b>    |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>                                                                                           | <b>6</b>    |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>                                                                   | <b>7-58</b> |
| DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                                                                               | 7           |
| DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                | 8-27        |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....                                                                                               | 27-28       |
| DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                             | 28-29       |
| DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....                                                                                                  | 29-31       |
| DİPNOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....                                                                                            | 32          |
| DİPNOT 7 STOKLAR .....                                                                                                               | 32          |
| DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                 | 35-35       |
| DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                         | 35          |
| DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....                                                                                                 | 36          |
| DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....                                                                                                | 36          |
| DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....                                                                     | 36          |
| DİPNOT 13 ERTELENMİŞ GELİRLER.....                                                                                                   | 37          |
| DİPNOT 14 DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR .....                                                                                        | 37          |
| DİPNOT 15 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                                        | 38          |
| DİPNOT 16 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....                                                                                       | 39-41       |
| DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                                                          | 42-43       |
| DİPNOT 18 HASILAT .....                                                                                                              | 43          |
| DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....                                                                                           | 43-44       |
| DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER.....                                                                              | 45          |
| DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER.....                                                                                       | 45          |
| DİPNOT 22 FİNANSAL GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                                                                      | 46          |
| DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....                                                                                        | 46-48       |
| DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                          | 48-50       |
| DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                                                         | 50-55       |
| DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 56-57       |
| DİPNOT 27 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....                                                                                          | 58          |
| DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                   | 58          |

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                 |           | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                 | Dipnotlar |                                                             |                                                             |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |           |                                                             |                                                             |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |           |                                                             |                                                             |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4         | 7.375.790                                                   | 8.902.010                                                   |
| Ticari alacaklar                                |           | 9.427.269                                                   | 7.633.878                                                   |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 6         | 260.263                                                     | 242.216                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6         | 9.167.006                                                   | 7.391.662                                                   |
| Diğer alacaklar                                 |           | 236.945                                                     | 196.597                                                     |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 24        | 187.374                                                     | 160.970                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 14        | 49.571                                                      | 35.627                                                      |
| Stoklar                                         | 7         | 9.636.039                                                   | 4.907.354                                                   |
| Riskten korunma amaçlı türev araçlar            | 26        | 51.936                                                      | 108.963                                                     |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 11        | 951.211                                                     | 858.647                                                     |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar         | 23        | 5.668                                                       | 5.684                                                       |
| Diğer dönen varlıklar                           | 10        | 15.136.350                                                  | 13.277.061                                                  |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |           | <b>42.821.208</b>                                           | <b>35.890.194</b>                                           |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |           |                                                             |                                                             |
| Ticari alacaklar                                |           | 404.403                                                     | 372.028                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6         | 404.403                                                     | 372.028                                                     |
| Diğer alacaklar                                 |           | 42.408                                                      | 79.125                                                      |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 24        | 10.127                                                      | 49.201                                                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |           | 32.281                                                      | 29.924                                                      |
| Finansal yatırımlar                             | 26        | 137.926                                                     | 66.397                                                      |
| Riskten korunma amaçlı türev araçlar            | 26        | 3.206                                                       | 13.099                                                      |
| Maddi duran varlıklar                           | 8         | 56.998.257                                                  | 45.499.906                                                  |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 9         | 478.787                                                     | 439.396                                                     |
| Diğer duran varlıklar                           |           | -                                                           | 492                                                         |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |           | <b>58.064.987</b>                                           | <b>46.470.443</b>                                           |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |           | <b>100.886.195</b>                                          | <b>82.360.637</b>                                           |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                           | Dipnotlar | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                          |           |                                                             |                                                             |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                          |           |                                                             |                                                             |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                  | 5         | 4.473.689                                                   | 4.514.560                                                   |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                          | 5         | 5.830.878                                                   | 5.724.272                                                   |
| Ticari borçlar                                                                            | 6         | 14.483.130                                                  | 13.404.203                                                  |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                       | 24        | 9.138.943                                                   | 8.696.550                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                               | 6         | 5.344.187                                                   | 4.707.653                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                          | 12        | 330.336                                                     | 249.194                                                     |
| Diğer borçlar                                                                             | 14        | 2.211.596                                                   | 1.759.631                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                | 14        | 2.211.596                                                   | 1.759.631                                                   |
| Ertelenmiş gelirler                                                                       | 13        | 242.994                                                     | 49.724                                                      |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                              | 23        | 34.614                                                      | 17.445                                                      |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                   |           | 248.104                                                     | 801.561                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                          | 16        | 64.273                                                      | 197.123                                                     |
| -Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                            | 16        | 183.831                                                     | 604.438                                                     |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                   |           | <b>27.855.341</b>                                           | <b>26.520.590</b>                                           |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                          |           |                                                             |                                                             |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                  | 5         | 29.304.227                                                  | 21.248.714                                                  |
| Ertelenmiş gelirler                                                                       | 13        | 861.449                                                     | -                                                           |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                   |           | 314.112                                                     | 380.614                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                          | 16        | 314.112                                                     | 380.614                                                     |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                              | 23        | 7.887.638                                                   | 5.840.345                                                   |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                   |           | <b>38.367.426</b>                                           | <b>27.469.673</b>                                           |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                               |           | <b>66.222.767</b>                                           | <b>53.990.263</b>                                           |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                        |           |                                                             |                                                             |
| Ödenmiş sermaye                                                                           | 17        | 136.000                                                     | 136.000                                                     |
| Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi                 |           | (1.606)                                                     | (1.606)                                                     |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                 |           | 1.423.368                                                   | 1.423.368                                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler) |           | (173.170)                                                   | (126.436)                                                   |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)                          |           | (173.170)                                                   | (126.436)                                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)    |           | 503.582                                                     | 637.017                                                     |
| -Yabancı para çevrim farkları                                                             |           | 2.294.833                                                   | 1.779.648                                                   |
| -Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları              |           | (1.812.183)                                                 | (1.201.224)                                                 |
| -Nakit akış riskinden korunma fonu                                                        |           | 20.932                                                      | 58.593                                                      |
| Geçmiş yıllar karları                                                                     |           | 22.884.629                                                  | 15.064.754                                                  |
| Net dönem karı                                                                            |           | 6.673.683                                                   | 8.385.165                                                   |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar                                                             |           | 31.446.486                                                  | 25.518.262                                                  |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                               |           | 3.216.942                                                   | 2.852.112                                                   |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                                 |           | <b>34.663.428</b>                                           | <b>28.370.374</b>                                           |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                   |           | <b>100.886.195</b>                                          | <b>82.360.637</b>                                           |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK -31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                       | Dipnotlar | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                               | 18        | 111.259.631                                                 | 79.444.834                                                  |
| Satışların maliyeti (-)                               | 19        | (99.677.421)                                                | (67.356.124)                                                |
| <b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>                 |           | <b>11.582.210</b>                                           | <b>12.088.710</b>                                           |
| Pazarlama giderleri (-)                               | 19        | (3.772.165)                                                 | (2.903.869)                                                 |
| Genel yönetim giderleri (-)                           | 19        | (3.223.596)                                                 | (2.285.158)                                                 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                    | 20        | 566.993                                                     | 119.591                                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                | 20        | (207.906)                                                   | (609.391)                                                   |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                             |           | <b>4.945.536</b>                                            | <b>6.409.883</b>                                            |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                     | 21        | 62.681                                                      | 17.596                                                      |
| Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler (-)           |           | (272)                                                       | (1.165)                                                     |
| <b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı</b> |           | <b>5.007.945</b>                                            | <b>6.426.314</b>                                            |
| Finansman gelirleri                                   | 22        | 2.677.866                                                   | 1.042.932                                                   |
| Finansman giderleri (-)                               | 22        | (7.405.259)                                                 | (3.701.933)                                                 |
| Parasal kazanç                                        |           | 9.058.856                                                   | 6.713.898                                                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>       |           | <b>9.339.408</b>                                            | <b>10.481.211</b>                                           |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>            |           | <b>(2.237.869)</b>                                          | <b>(1.706.063)</b>                                          |
| - Dönem vergi gideri (-)                              | 23        | (32.671)                                                    | 36.276                                                      |
| - Ertelenmiş vergi gideri                             | 23        | (2.205.198)                                                 | (1.742.339)                                                 |
| <b>Dönem karı</b>                                     |           | <b>7.101.539</b>                                            | <b>8.775.148</b>                                            |
| <b>Dönem net karının dağılımı</b>                     |           |                                                             |                                                             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                           |           | 427.856                                                     | 389.983                                                     |
| Ana ortaklık payları                                  |           | 6.673.683                                                   | 8.385.165                                                   |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK -31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

| Dipnotlar                                                                                     | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Dönem karı</b>                                                                             | <b>7.101.539</b>                                            | <b>8.775.148</b>                                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelirler:</b>                                                               |                                                             |                                                             |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                       |                                                             |                                                             |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                          | (58.903)                                                    | (152.710)                                                   |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                       |                                                             |                                                             |
| <b>diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>                                                 |                                                             |                                                             |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi                            | 12.169                                                      | 26.274                                                      |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                     |                                                             |                                                             |
| - Yabancı para çevrim farkları                                                                | (111.881)                                                   | (1.264.867)                                                 |
| - Yurt dışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kayıpları                    | (767.359)                                                   | (423.349)                                                   |
| - Nakit akış riskinden korunma (kayıp)/kazançları                                             | (37.661)                                                    | 58.593                                                      |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                          |                                                             |                                                             |
| <b>diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>                                                 |                                                             |                                                             |
| - Yurt dışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma ile kazançları, vergi etkisi | 156.400                                                     | 75.537                                                      |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                                                                   | <b>(807.235)</b>                                            | <b>(1.680.522)</b>                                          |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                                  | <b>6.294.304</b>                                            | <b>7.094.626</b>                                            |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                                       |                                                             |                                                             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                   | 366.080                                                     | (78.721)                                                    |
| Ana ortaklık payları                                                                          | 5.928.224                                                   | 7.173.347                                                   |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

|                                | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | Yabancı para çevrim farkları | Birikmiş karlar       |                  | Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı | Kontrol gücü olmayan paylar | Özkaynaklar toplamı |
|--------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                |                 |                           |                                                                           | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                         | Riskten korunma kayıpları                                                               |                              | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı   |                                       |                             |                     |
| <b>1 Ocak 2022 bakiyesi</b>    | <b>136.000</b>  | <b>1.423.368</b>          | <b>(1.606)</b>                                                            | <b>-</b>                                                                                   | <b>(853.412)</b>                                                                        | <b>2.079.638</b>             | <b>9.070.289</b>      | <b>6.490.638</b> | <b>18.344.915</b>                     | <b>2.930.833</b>            | <b>21.275.748</b>   |
| Transferler                    | -               | -                         | -                                                                         | -                                                                                          | -                                                                                       | -                            | 6.490.638             | (6.490.638)      | -                                     | -                           | -                   |
| Toplam kapsamlı gelir          | -               | -                         | -                                                                         | (126.436)                                                                                  | (289.219)                                                                               | (299.990)                    | (496.173)             | 8.385.165        | 7.173.347                             | (78.721)                    | 7.094.626           |
| <b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b> | <b>136.000</b>  | <b>1.423.368</b>          | <b>(1.606)</b>                                                            | <b>(126.436)</b>                                                                           | <b>(1.142.631)</b>                                                                      | <b>1.779.648</b>             | <b>15.064.754</b>     | <b>8.385.165</b> | <b>25.518.262</b>                     | <b>2.852.112</b>            | <b>28.370.374</b>   |
| <b>1 Ocak 2023 bakiyesi</b>    | <b>136.000</b>  | <b>1.423.368</b>          | <b>(1.606)</b>                                                            | <b>(126.436)</b>                                                                           | <b>(1.142.631)</b>                                                                      | <b>1.779.648</b>             | <b>15.064.754</b>     | <b>8.385.165</b> | <b>25.518.262</b>                     | <b>2.852.112</b>            | <b>28.370.374</b>   |
| Transferler                    | -               | -                         | -                                                                         | -                                                                                          | -                                                                                       | -                            | 8.385.165             | (8.385.165)      | -                                     | -                           | -                   |
| Temettü                        | -               | -                         | -                                                                         | -                                                                                          | -                                                                                       | -                            | -                     | -                | -                                     | (1.250)                     | (1.250)             |
| Toplam kapsamlı gelir          | -               | -                         | -                                                                         | (46.734)                                                                                   | (648.620)                                                                               | 515.185                      | (565.290)             | 6.673.683        | 5.928.224                             | 366.080                     | 6.294.304           |
| <b>31 Aralık 2023 bakiyesi</b> | <b>136.000</b>  | <b>1.423.368</b>          | <b>(1.606)</b>                                                            | <b>(173.170)</b>                                                                           | <b>(1.791.251)</b>                                                                      | <b>2.294.833</b>             | <b>22.884.629</b>     | <b>6.673.683</b> | <b>31.446.486</b>                     | <b>3.216.942</b>            | <b>34.663.428</b>   |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

| Notlar                                                                                          | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>denetimden geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                               | <b>(10.763.226)</b>                                         | <b>(3.570.081)</b>                                          |
| Dönem karı                                                                                      | 7.101.539                                                   | 8.775.148                                                   |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                         | <b>8.164.520</b>                                            | <b>2.496.122</b>                                            |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                             | 8,9                                                         | 8.685.975                                                   |
| Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                                          |                                                             | 4.368.575                                                   |
| - Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                            | 6                                                           | 120.348                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                     |                                                             | 151.749                                                     |
| - Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler                                                        | 16                                                          | 1.188.539                                                   |
| - Stok değer düşüklüğü ilgili düzeltmeler                                                       | 7                                                           | (420.607)                                                   |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                           | 22                                                          | 296.171                                                     |
| Parasal kazanç ile ilgili düzeltmeler                                                           |                                                             | 7.218.890                                                   |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                           | 22                                                          | (7.682.763)                                                 |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                              |                                                             | (2.672.479)                                                 |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler      | 21                                                          | (755.044)                                                   |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler                                                             | 23                                                          | (52.379)                                                    |
|                                                                                                 |                                                             | (9.870)                                                     |
|                                                                                                 |                                                             | 1.706.062                                                   |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                              | <b>(5.349.901)</b>                                          | <b>810.669</b>                                              |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış)                                                             |                                                             |                                                             |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)                                      | (18.047)                                                    | 69.205                                                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)                              | (1.888.835)                                                 | (1.065.409)                                                 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler                  |                                                             |                                                             |
| - İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)                  | 12.670                                                      | 295.477                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)          |                                                             |                                                             |
| Türev varlıklardaki azalış/(artış)                                                              | (16.301)                                                    | (3.307)                                                     |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                         | 66.920                                                      | (122.062)                                                   |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)                                                       | (5.024.856)                                                 | (1.247.661)                                                 |
| Ticari borçlardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler                                        | (92.564)                                                    | (132.263)                                                   |
| - İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)                                          | 442.393                                                     | 2.745.031                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)                                  | 636.534                                                     | 1.397.533                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)                             | 81.142                                                      | 59.193                                                      |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                  |                                                             |                                                             |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)              | 451.965                                                     | 325.109                                                     |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)                                                          | 1.054.719                                                   | (9.979)                                                     |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)                                         | (899.242)                                                   | (877.141)                                                   |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                     | (156.399)                                                   | (623.057)                                                   |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                | <b>9.916.158</b>                                            | <b>12.081.939</b>                                           |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                | (1.248.968)                                                 | (694.327)                                                   |
| - Vergi ödemeleri                                                                               | (12.574)                                                    | (77.280)                                                    |
| Diğer nakit girişleri                                                                           | 8                                                           | 14.439.187                                                  |
| Diğer nakit çıkışları                                                                           | 8                                                           | (33.857.029)                                                |
|                                                                                                 |                                                             | (23.869.921)                                                |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                   | <b>(1.403.738)</b>                                          | <b>(997.310)</b>                                            |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                 | 8                                                           | 544.860                                                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                  | 8,9                                                         | (1.948.598)                                                 |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                 | <b>13.450.361</b>                                           | <b>10.372.999</b>                                           |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                        | 5                                                           | 32.692.163                                                  |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                        | 5                                                           | (15.551.610)                                                |
| Ödenen faiz                                                                                     |                                                             | (6.101.987)                                                 |
| Alınan faiz                                                                                     |                                                             | 2.672.479                                                   |
| Ödenen temettü                                                                                  |                                                             | (1.250)                                                     |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                      | 5                                                           | (259.434)                                                   |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b> | <b>1.283.397</b>                                            | <b>5.805.608</b>                                            |
| <b>D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi</b>                      | <b>(2.826.777)</b>                                          | <b>(2.264.613)</b>                                          |
| <b>E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>           | <b>40.635</b>                                               | <b>1.107.202</b>                                            |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D+E)</b>                                     | <b>(1.502.745)</b>                                          | <b>4.648.197</b>                                            |
| <b>F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                  | <b>4</b>                                                    | <b>8.723.255</b>                                            |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)</b>                                       | <b>4</b>                                                    | <b>7.220.510</b>                                            |
|                                                                                                 |                                                             | 8.723.255                                                   |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Otokoç" veya "Şirket") 22 Haziran 2001 tarihinde Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu özellikle her çeşit motorlu taşıt araçlarının ve yedek parçalarının alım-satım, komisyonculuk hizmetlerini vermek servis ve her türlü kara nakil vasıtalarını kiralamaktır. Motorlu taşıt alım satım faaliyetleri Otokoç-Ford ve Otokoç-Fiat markaları altında, araç kiralama hizmetleri Avis, Avis Filo, Avis Karavan, Avis Maestro, Budget, Zipcar, Lastick ve Payless markaları, ikinci el faaliyetleri Otokoç İkinci El markası, yedek parça satışları Otokoç Parça ve sigortacılık hizmetleri de Otokoç Sigorta markası altında verilmektedir.

Türkiye'de 83 şube, 239 kiralama ofisi/noktası (94 Avis ofisi, 55 Budget ofisi ve 90 Zipcar noktası), yurtdışında ise 83 kiralama ofisi ile hizmet vermektedir.

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır:

| Şirket ismi                                                    | Faaliyet alanı           | Nihai oran     |                |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
|                                                                |                          | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Otokoç ABG Holland B.V.<br>("Otokoç Hollanda")                 | Yatırım                  | 60%            | 60%            |
| Olympic Commercial and Tourist<br>Enterprises S.A. ("Olympic") | Araç kiralama ve ticaret | 60%            | 60%            |
| Otokoç Sigorta Aracılık<br>Hizmetleri A.Ş. ("Otokoç Sigorta")  | Sigorta aracılık         | 50%            | 50%            |
| Otokoç Azerbaijan MMC                                          | Kiralama                 | 100%           | 100%           |
| Otokoç Hungary KFT                                             | Kiralama                 | 100%           | 100%           |
| Otokoç Kazakhstan LLP                                          | Kiralama                 | 100%           | 100%           |
| Cronus Finance DAC <sup>(1)</sup>                              | Özel amaçlı işletme      | -              | -              |
| Icarus Finance DAC <sup>(1)</sup>                              | Özel amaçlı işletme      | -              | -              |

(1) Otokoç'un bağlı ortaklığı olmamakla birlikte, seküritizasyon işleminin yapılmasını teminen kurulmuş özel amaçlı işletme konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

Bundan böyle konsolide finansal tablolarda Otokoç ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

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

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3.824'tür (31 Aralık 2022: 3.073).

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 1 Mart 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

Finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### *Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama*

Grup, KGGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,000                | %268                              |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,647                | %156                              |
| 31 Aralık 2021 | 686,95   | 2,706                | %74                               |

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazancı hesabına kaydedilmiştir.

#### İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

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

- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Manat alış kuru olan 1 Manat (AZN) = 17,36 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Manat (AZN) = 11,00 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB Macar Forinti alış kuru olan 1 Macar Forinti (HUF) = 0,08 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Macar Forinti=0,50 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB Avro kuru olan 1 Avro = 32,5739 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Avro= 19,9349 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB Tenge kuru olan 1 Tenge = 0,07 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Tenge = 0,40 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

##### a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

## DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

### b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

## DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

**TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

### 2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tablolar önceki dönemle karşılaştırılmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Önceki raporlama dönemine ait karşılaştırılmalı bilgiler, 31 Aralık 2023 satın alım gücünden ifade edilmiştir.

### 2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- Grup yönetimi maddi duran varlıklarında bulunan ve operasyonel kiralama ile kiraya verdiği taşıt araçlarının kira süresi sonundaki ikinci el araç satış değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Bu taşıt araçlarının endekslenmiş maliyet değerleri ile ikinci el satış değerleri arasındaki fark kiralama sözleşmeleri süresince amorti edilmektedir. Buna göre, yönetim, tahmin edilen tutarların uygun olduğundan emin olmak için periyodik olarak değer tahminlerini gözden geçirmektedir. Kiralama dönemi sonunda tahmin edilen taşıt değeri kalıntı değeridir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kur değişimlerinin etkisi ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatlarında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Grup kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları veritabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir (Dipnot 8).
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 16).
- Grup aleyhine açılan ve devam etmekte olan davalarla ilgili olarak Grup yönetimi, davaların kaybedilme olasılığını Grup avukatlarının yaptığı değerlendirmelere göre en iyi tahmini yaparak karşılık ayırmaktadır (Dipnot 16).
- Grup hasarlı araçların tahmini tamir gideri ve satış fiyatı için geçmiş sene deneyimleri ve teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır. Grup hasarlı araçların net defter değeri ile oluşabilecek hasar giderleri ve tahmini satış rakamları arasındaki farkı geçmiş deneyimler baz alınarak karşılık ayırmaktadır (Dipnot 16).
- Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Şüpheli alacak karşılığı bütün portföy için değil müşteriler özelinde herbir alacak değerlendirilerek ayrılır (Dipnot 6).

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

###### 2.4.1 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ana ortaklık Otokoç ve bağlı ortakları Otokoç Sigorta, Otokoç Azerbaycan MMC, Otokoç Hungary KFT, Olympic, Otokoç Kazakistan LLP Cronus Finance DAC, Icarus Finance DAC ve Otokoç Hollanda'nın (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Konsolidasyona dâhil edilmiş bağlı ortaklığın net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket'in öz sermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın öz sermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay ve etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

| Bağlı ortaklıklar      | 31 Aralık 2023              |                         | 31 Aralık 2022              |                         |
|------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|                        | Doğrudan ve dolaylı pay (%) | Etkin ortaklık payı (%) | Doğrudan ve dolaylı pay (%) | Etkin ortaklık payı (%) |
| Otokoç Hollanda        | 60                          | 60                      | 60                          | 60                      |
| Olympic                | 60                          | 60                      | 60                          | 60                      |
| Otokoç Sigorta (1)     | 50                          | 50                      | 50                          | 50                      |
| Otokoç Azerbaycan MMC. | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Otokoç Hungary Kft.    | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Otokoç Kazakistan LLP  | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Otokoç Iraq LLC (2)    | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Otokoç Georgia LLC (2) | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Otokoç Ukraine LLC (2) | 100                         | 100                     | 100                         | 100                     |
| Cronus Finance DAC (3) | -                           | -                       | -                           | -                       |
| Icarus Finance DAC (3) | -                           | -                       | -                           | -                       |

- (1) Otokoç, oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamasına rağmen Otokoç Sigorta'nın mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını kendi menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip bulunmaktadır. Bu sebeple Otokoç Sigorta tam konsolidasyona tabi tutulmaktadır.
- (2) Otokoç Iraq LLC, Otokoç Ukraine LLC. ve Otokoç Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir ve finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır (Dipnot 25).
- (3) Otokoç'un bağlı ortaklığı olmamakla birlikte, seküritizasyon işleminin yapılmasını teminen kurulmuş özel amaçlı işletme konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

#### 2.4.2 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, bloke mevduatları, kredi kartı alacakları, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Dipnot 4). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### 2.4.3 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Grup geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

##### 2.4.4 Stoklar

Stoklar, ikinci el araçlar, sıfır araçlar ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da endekslenmiş maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Sözleşme süresi tamamlanan operasyonel kiralama konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden operasyonel kiralamaya konu varlıklar hesabından stoklar hesabına transfer edilmektedir. Stoklarda sınıflanan ilgili araçlar Dipnot 7’de ikinci el araçlar olarak gösterilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, kiralama süresi tamamlanmış olan operasyonel kiralamaya konu taşıtları, yeni bir kira sözleşmesine konu etmeyerek, ilgili araçları ikinci el araç piyasasında satacağı planıyla stok hesap grubunda göstermiştir (Dipnot 7).

##### 2.4.5 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın satın alma gücü esasına göre endekslenen maliyetleri üzerinden ayrılan birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değerleriyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Binalar                 | 50 yıl   |
| Makine ve ekipmanlar    | 2-15 yıl |
| Demirbaşlar ve cihazlar | 2-20 yıl |
| Motorlu taşıtlar        | 5 yıl    |
| Özel maliyetler         | 2-25 yıl |

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

##### 2.4.6 Operasyonel kiralamaya konu varlıklar

Operasyonel kiralamaya konu varlıklar, Grup'un araç kiralama hizmetlerine konu ettiği motorlu araçları içermektedir. Grup, operasyonel kiralamaya konu olan varlıklarının kiralama kontrat süreleri bir yıldan uzun olanları uzun vadeli, bir yıldan kısa olanları ise kısa vadeli operasyonel kiralamaya konu varlıklar olarak sınıflandırmaktadır. İlgili varlıkların endekslenmiş elde etme maliyetleri ile kiralama süreleri sonunda öngörülen ikinci el satış değerleri arasındaki fark, kiralama sözleşmeleri süresince doğrusal yöntemle amortismanı tabi tutulmaktadır ve periyodik olarak gözden geçirilmektedir. Kiralama süreleri tamamlanan araçlar net defter değerleri üzerinden stok hesaplarına ikinci el araçlar adı altında transfer edilmektedir.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

## DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

#### 2.4.7 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan varlıklar, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın satın alma gücü esasına göre endekslenen elde etme maliyetinden kayda alınır ve 5 -15 yıl arası tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

#### 2.4.8 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

#### 2.4.9 Krediler ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

#### Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 13).

#### 2.4.10 Ticari borçlar

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

#### 2.4.11 Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

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

#### *Sınıflandırma ve Ölçüm*

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### (a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir

###### (b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

###### i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

###### ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### 2.4.12 Yurtdışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, bağlı ortaklıklarından Otokoç Hollanda'da bulunan net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kazanç ve kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilmektedir. Yurt dışındaki bağlı ortaklığın elden çıkarılması durumunda finansal riskten korunma aracına ilişkin özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

##### 2.4.13 Çalışanlara sağlanan faydalar

###### *Tanımlanan fayda planı*

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık çalışma süresini tamamlamış ve emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili, Grup'un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili faiz oranları kullanılarak, indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören "Projeksiyon Metodu" nu kullanarak hesaplamıştır ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

###### *Tanımlanan ek planlar*

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigorta primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu ödemeler, ilgili dönemlerde personel gideri olarak kaydedilmektedir.

###### *Kullanılmamış izin hakları*

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

##### 2.4.14 Vergi

Vergi gideri (geliri), cari ve ertelenmiş vergi karşılıklarının dönem karı veya zararının belirlenmesinde kullanılan toplam miktardır.

###### *Cari vergi*

Gelir vergisi borcu (alacağı), uygun vergi kanununa göre hesaplanır ve diğer kapsamlı gelir ya da özkaynak ile ilgili değilse, ilgili dönem için gider (gelir) kaydedilir. Cari hesaplamalarında, yürürlükte bulunan ya da yürürlüğe girecek olan vergi kanunları ve vergi oranları kullanılır.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi, vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

##### 2.4.15 Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

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

###### *Mal ve hizmet satışları*

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Yurt içi araç ve yedek parça satışlarında önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir.

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

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### *Operasyonel kiralama işlemlerinden gelirler*

Operasyonel kiralama işlemlerinden gelirler tahakkuk esasına göre ilgili dönemde gelir olarak yazılmaktadır. Yönetim'in görüşlerine göre gelirin oluşması şüpheli hale geldiğinde geçici olarak bekletilir.

##### *Kiralama amacıyla elde tutulan varlıkların satış gelirleri*

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışı önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir.

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

#### 2.4.16 Yabancı para cinsinden işlemler

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

#### 2.4.17 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### 2.4.18 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

###### Karşılıklar

Karşılıklar ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

###### Hasar karşılıkları

Grup, operasyonel kiralamaya konu araçları için kira süresi içerisinde kaza geçirmesi durumunda ilgili araçların net defter değeri ile geçmiş sene deneyimlerine ve teknik ekibin tecrübelerini baz alarak olası satış fiyatlarını karşılaştırmaktadır. Net defter değerinin olası satış fiyatından yüksek olması durumunda ilgili tutarlar için konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmaktadır. Ayrıca kaza geçirmiş ve hasar tamir bakiyeleri henüz kesinleşmemiş araçlar için geçmiş sene deneyimlerine ve teknik ekibin tecrübelerini baz alınarak karşılık ayırmaktadır (Dipnot 16).

###### Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

##### 2.4.19 Temettü

Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

##### 2.4.20 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) mali tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

## DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

#### 2.4.21 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

#### 2.4.22 Kiralamalar

*Grup - kiracı olarak*

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca 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 yakınına elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *Kullanım hakkı varlığı*

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken UMS 16, Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için UMS 36, Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup tarafından uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

##### *Değişken kira ödemeleri*

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. UFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

##### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Grup benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır. İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir. Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma ve sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin yönetimin değerlendirmeleri kullanılmıştır.

##### *Grup - kiralayan olarak*

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir yansıtılmaktadır.

#### 2.4.23 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Dipnot 3).

#### 2.4.24 Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup operasyonel kiralamaya konu varlıklarının dönem içerisindeki nakit girişleri ve çıkışları faaliyetlerden elde edilen nakit akışlarında gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

##### 2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların sınıflandırılması

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tablolar yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un, detayları Not 2.1.1'de açıklanan TMS 29 standardı uygulaması nedeniyle yapılan düzeltmeler dışında, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında yaptığı herhangi bir düzeltme bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim Kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Bir faaliyet bölümünün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatın, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de ayrıca raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Grup için raporlanabilir bölümler, coğrafi bölümlerdir. Bir coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması, bölüm sonucunun faaliyet karının %10'undan büyük olması, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturması ve bölüm faaliyetlerinin diğer bölümlere göre farklı risk ve getirilere sahip olmasıdır. Bu amaçla Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci bölüm faaliyetlerinin performanslarını; Net satışlar, Brüt kar, Yatırım harcamaları ile takip etmektedir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup yönetimi, Otokoç Otomotiv'in raporlanabilir bölümlerini, konsolidasyon kapsamına giren Yurtiçi şirketler ve Yurtdışı şirketler olarak organize etmiştir. Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansında net satışlar, brüt karlılık ve yatırım harcamaları dikkate alınmaktadır.

- a) 1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                     | Yurtiçi    | Yurtdışı   | Total       |
|---------------------|------------|------------|-------------|
| Net satışlar        | 99.566.364 | 11.693.267 | 111.259.631 |
| Brüt kar            | 7.557.643  | 4.024.567  | 11.582.210  |
| Yatırım harcamaları | 22.422.667 | 13.382.583 | 35.805.250  |

- b) 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                     | Yurtiçi    | Yurtdışı  | Total      |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| Net satışlar        | 70.107.532 | 9.337.302 | 79.444.834 |
| Brüt kar            | 8.679.670  | 3.409.040 | 12.088.710 |
| Yatırım harcamaları | 15.833.158 | 9.418.718 | 25.251.876 |

#### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                                      | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasa                                                 | 901            | 1.328          |
| Banka                                                | 6.780.987      | 8.157.761      |
| -Vadeli mevduat                                      | 3.150.330      | 6.850.225      |
| -Vadesiz mevduat                                     | 3.630.657      | 1.307.536      |
| Kredi kartı ve doğrudan borçlanma sistemi alacakları | 593.902        | 742.921        |
|                                                      | 7.375.790      | 8.902.010      |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar TL cinsinden olup vadeleri Grup'un nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak 3 ve 94 gün aralığında (31 Aralık 2022: 3 ve 67 gün), faiz oranları ise TL mevduatlar için %30,00-%47,00 (31 Aralık 2022: %15,00-%28,00) arasında değişmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un nakit 155.280 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 178.755 TL).

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

|                      | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|----------------------|------------------|------------------|
| Hazır değerler       | 7.375.790        | 8.902.010        |
| Bloke mevduatlar (-) | (155.280)        | (178.755)        |
|                      | <b>7.220.510</b> | <b>8.723.255</b> |

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

##### a) Kısa vadeli borçlanmalar

|                     | 31 Aralık 2023   |                 |                          | 31 Aralık 2022   |                 |                          |
|---------------------|------------------|-----------------|--------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|
|                     | Döviz<br>tutarı  | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı  | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| TL krediler         | 1.120.524        | 1.120.524       | 17,04 - 48,62            | 1.882.013        | 1.882.013       | 15,75-34,00              |
| Avro krediler       | 45.530           | 1.483.076       | 4,00 - 9,75              | 36.731           | 1.206.500       | 3,10-3,70                |
| ABD Doları krediler | 25.277           | 744.108         | 4,35 - 12,65             | -                | -               | -                        |
| Faizsiz TL krediler | 114.324          | 114.324         | -                        | 23.653           | 23.653          | -                        |
|                     | <b>3.462.032</b> |                 |                          | <b>3.112.166</b> |                 |                          |

##### b) Kısa vadeli tahvil borçları

|                        | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022   |                 |                          |
|------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|
|                        | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı  | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| TL tahvil borçları (*) | 810.418         | 810.418         | 30,00                    | 1.221.493        | 1.221.493       | 24,90-33,00              |
|                        | <b>810.418</b>  |                 |                          | <b>1.221.493</b> |                 |                          |

(\*) Grup'un ihraç etmiş olduğu TL tahvilleri 6 ayda 1 kupon ödemeli olup tahvil anapara ödemesi vade sonunda yapılacaktır.

##### c) Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri

|                          | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022  |                 |                          |
|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                          | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| Avro kira yükümlülükleri | 4.585           | 149.351         | 5,75-7,00                | 4.958           | 162.857         | 3,50-5,75                |
| TL kira yükümlülükleri   | 51.888          | 51.888          | 14,00-25,00              | 18.044          | 18.044          | 10,00-29,00              |
|                          | <b>201.239</b>  |                 |                          | <b>180.901</b>  |                 |                          |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

##### d) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

|               | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022  |                 |                          |
|---------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|               | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| TL krediler   | 4.323.738       | 4.323.738       | 9,95 – 46,75             | 4.381.851       | 4.381.851       | 9,50-30,00               |
| Avro krediler | 46.268          | 1.507.140       | 4,00 – 5,50              | 40.869          | 1.342.421       | 2,90                     |
|               |                 | 5.830.878       |                          |                 | 5.724.272       |                          |

##### e) Uzun vadeli borçlanmalar

|                     | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022  |                 |                          |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                     | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| Avro krediler       | 444.672         | 14.484.688      | 3,75 – 9,75              | 304.825         | 10.012.682      | 3,75-4,00                |
| TL krediler         | 5.932.473       | 5.932.473       | 13,48 – 48,62            | 4.659.881       | 4.659.881       | 9,95-30,00               |
| ABD Doları krediler | 21.968          | 646.695         | 4,50 – 12,65             | -               | -               | -                        |
|                     |                 | 21.063.856      |                          |                 | 14.672.563      |                          |

##### f) Uzun vadeli tahvil borçları

|                      | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022  |                 |                          |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                      | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| Avro tahvil borçları | 206.895         | 6.739.377       | 1,29-1,85                | 188.568         | 6.193.952       | 1,40-1,85                |
| TL tahvil borçları   | 1.000.000       | 1.000.000       | 39,50                    | -               | -               | -                        |
|                      |                 | 7.739.377       |                          |                 | 6.193.952       |                          |

##### g) Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri

|                          | 31 Aralık 2023  |                 |                          | 31 Aralık 2022  |                 |                          |
|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                          | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) | Döviz<br>tutarı | TL<br>karşılığı | Yıllık faiz<br>oranı (%) |
| Avro kira yükümlülükleri | 8.703           | 283.491         | 5,75-7,00                | 9.333           | 306.563         | 3,50-5,75                |
| TL kira yükümlülükleri   | 217.503         | 217.503         | 14,00-25,00              | 75.636          | 75.636          | 10,00-29,00              |
|                          |                 | 500.994         |                          |                 | 382.199         |                          |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli borçlanmalarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|                   | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 ile 2 yıl arası | 14.526.241        | 11.535.014        |
| 2 ile 3 yıl arası | 5.909.710         | 8.536.722         |
| 3 ile 4 yıl arası | 4.822.878         | 427.348           |
| 4 yıl ve üzeri    | 4.045.398         | 749.630           |
|                   | <b>29.304.227</b> | <b>21.248.714</b> |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>                                                 | <b>31.487.545</b> | <b>28.904.638</b> |
| Alınan yeni finansal borçlar                                               | 32.692.163        | 23.496.771        |
| Anapara ödemeleri                                                          | (15.551.610)      | (11.018.281)      |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (259.434)         | (182.255)         |
| Kur farkları değişimi                                                      | 8.378.537         | 3.942.434         |
| Faiz tahakkukları değişimi                                                 | 1.116.903         | 602.059           |
| Yabancı para çevrim farkları                                               | (9.227.778)       | (6.311.411)       |
| Enflasyon etkisi                                                           | (9.027.532)       | (7.946.410)       |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>                                              | <b>39.608.794</b> | <b>31.487.545</b> |

Uzun vadeli finansal borçların makul değeri cari borçlanma oranları ile iskonto edilmiş nakit akışlarına dayanır. Grup'un kendi kredi riski de dahil olmak üzere, gözlemlenemeyen girdiler içermesinden ötürü gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde 3. kategoriye sınıflandırılmıştır. Grup'un uzun vadeli borçlanmaların 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı değerleri ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

|            | 31 Aralık 2023    |                   | 31 Aralık 2022    |                   |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            | Kayıtlı değer     | Makul değer       | Kayıtlı değer     | Makul değer       |
| Avro       | 21.507.556        | 21.615.094        | 16.513.197        | 16.595.764        |
| TL         | 7.149.976         | 7.185.726         | 4.735.516         | 4.759.193         |
| ABD Doları | 646.695           | 649.928           | -                 | -                 |
|            | <b>29.304.227</b> | <b>29.450.748</b> | <b>21.248.713</b> | <b>21.354.957</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Ticari alacaklar

|                                            | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Ticari alacaklar                           | 10.473.440        | 8.825.631        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar      | 260.263           | 242.216          |
|                                            | <b>10.733.703</b> | <b>9.067.847</b> |
| Eksi: beklenen kredi zarar karşılığı       | (1.306.434)       | (1.433.969)      |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b> | <b>9.427.269</b>  | <b>7.633.878</b> |
| Uzun vadeli ticari alacaklar               | 404.403           | 372.028          |
| <b>Toplam ticari alacaklar</b>             | <b>9.831.672</b>  | <b>8.005.906</b> |

31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 28 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

Beklenen kredi zarar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | 2023             | 2022             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>                | <b>1.433.969</b> | <b>1.699.046</b> |
| İlaveler                     | 120.348          | 151.749          |
| Yabancı para çevrim farkları | 645.977          | 407.132          |
| Enflasyon etkisi             | (685.196)        | (738.092)        |
| Tahsilatlar (-)              | (10.876)         | (9.288)          |
| Kayıtlardan silinenler (-)   | (197.788)        | (76.578)         |
| <b>31 Aralık</b>             | <b>1.306.434</b> | <b>1.433.969</b> |

##### b) Ticari borçlar

|                                   | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar                    | 5.344.187         | 4.707.653         |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 9.138.943         | 8.696.550         |
|                                   | <b>14.483.130</b> | <b>13.404.203</b> |

31 Aralık 2023 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2022: 49 gün).

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

|                            | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Sıfır araçlar              | 4.495.821        | 1.297.702        |
| İkinci el araçlar          | 3.222.433        | 1.957.023        |
| Yedek parça                | 2.213.956        | 1.758.267        |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü | (296.171)        | (105.638)        |
|                            | <b>9.636.039</b> | <b>4.907.354</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                          | Arazi ve<br>arsalar | Binalar        | Makine ve<br>teçhizat | Motorlu<br>taşıtlar | Demirbaşlar<br>ve cihazlar | Yapılmakta<br>olan<br>yatırımlar | Özel<br>maliyetler | Toplam            |
|------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak tarihleri itibarıyla</b>       |                     |                |                       |                     |                            |                                  |                    |                   |
| Maliyet                                  | 137.828             | 1.302.830      | 46.705                | 52.257.277          | 1.581.174                  | 77.364                           | 1.377.230          | 56.780.408        |
| Birikmiş amortisman                      | (7.128)             | (673.623)      | (32.403)              | (8.565.141)         | (919.548)                  | -                                | (1.082.659)        | (11.280.502)      |
| <b>Net kayıtlı değer</b>                 | <b>130.700</b>      | <b>629.207</b> | <b>14.302</b>         | <b>43.692.136</b>   | <b>661.626</b>             | <b>77.364</b>                    | <b>294.571</b>     | <b>45.499.906</b> |
| Girişler                                 | -                   | 483.495        | 245.088               | 24.131.162          | 333.272                    | 94.719                           | 125.127            | 25.412.863        |
| Transferler                              | -                   | -              | -                     | (6.589.806)         | -                          | -                                | -                  | (6.589.806)       |
| Yabancı para çevrim farkları             | (1.089)             | (5.492)        | (821)                 | (93.298)            | (4.315)                    | -                                | (4.459)            | (109.474)         |
| Çıkışlar                                 | -                   | -              | (3)                   | (765.756)           | (7.277)                    | -                                | (27.139)           | (800.175)         |
| Amortisman gideri                        | -                   | (272.417)      | (6.342)               | (5.859.380)         | (211.423)                  | -                                | (65.495)           | (6.415.057)       |
| <b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>      | <b>129.611</b>      | <b>834.793</b> | <b>252.224</b>        | <b>54.515.058</b>   | <b>771.883</b>             | <b>172.083</b>                   | <b>322.605</b>     | <b>56.998.257</b> |
| <b>31 Aralık 2023 itibarıyla</b>         |                     |                |                       |                     |                            |                                  |                    |                   |
| Maliyet                                  | 136.680             | 1.780.833      | 290.969               | 68.939.579          | 1.902.854                  | 172.083                          | 1.470.759          | 74.693.757        |
| Birikmiş amortisman                      | (7.069)             | (946.040)      | (38.745)              | (14.424.521)        | (1.130.971)                | -                                | (1.148.154)        | (17.695.500)      |
| <b>31 Aralık 2023, net kayıtlı değer</b> | <b>129.611</b>      | <b>834.793</b> | <b>252.224</b>        | <b>54.515.058</b>   | <b>771.883</b>             | <b>172.083</b>                   | <b>322.605</b>     | <b>56.998.257</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının motorlu araçlar için net kayıtlı değeri 159.840 TL'dir.  
31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 87.591 TL, amortisman giderleri 101.071 TL'dir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

|                                          | Arazi ve<br>arsalar | Binalar        | Makine ve<br>teçhizat | Motorlu<br>taşıtlar | Demirbaşlar<br>ve cihazlar | Yapılmakta<br>olan<br>yatırımlar | Özel<br>maliyetler | Toplam            |
|------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak tarihleri itibarıyla</b>       |                     |                |                       |                     |                            |                                  |                    |                   |
| Maliyet                                  | 166.753             | 1.103.099      | 53.167                | 44.974.335          | 1.279.692                  | 8.715                            | 1.380.502          | 48.966.263        |
| Birikmiş amortisman                      | (8.624)             | (520.205)      | (35.388)              | (7.796.438)         | (802.650)                  | -                                | (1.050.220)        | (10.213.525)      |
| <b>Net kayıtlı değer</b>                 | <b>158.129</b>      | <b>582.894</b> | <b>17.779</b>         | <b>37.177.897</b>   | <b>477.042</b>             | <b>8.715</b>                     | <b>330.282</b>     | <b>38.752.738</b> |
| Girişler                                 | -                   | 286.107        | 2.824                 | 17.153.548          | 357.579                    | 68.649                           | 87.842             | 17.956.549        |
| Transferler                              | -                   | (919)          | -                     | (3.811.845)         | -                          | -                                | -                  | (3.812.764)       |
| Yabancı para çevrim farkları             | (27.429)            | (56.012)       | (3.348)               | (3.024.125)         | (6.275)                    | -                                | (12.185)           | (3.129.374)       |
| Çıkışlar                                 | -                   | -              | (722)                 | (645.814)           | (7.454)                    | -                                | (28.995)           | (682.985)         |
| Amortisman gideri                        | -                   | (182.863)      | (2.231)               | (3.157.525)         | (159.266)                  | -                                | (82.373)           | (3.584.258)       |
| <b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>      | <b>130.700</b>      | <b>629.207</b> | <b>14.302</b>         | <b>43.692.136</b>   | <b>661.626</b>             | <b>77.364</b>                    | <b>294.571</b>     | <b>45.499.906</b> |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla</b>         |                     |                |                       |                     |                            |                                  |                    |                   |
| Maliyet                                  | 137.828             | 1.302.830      | 46.705                | 52.257.277          | 1.581.174                  | 77.364                           | 1.377.230          | 56.780.408        |
| Birikmiş amortisman                      | (7.128)             | (673.623)      | (32.403)              | (8.565.141)         | (919.548)                  | -                                | (1.082.659)        | (11.280.502)      |
| <b>31 Aralık 2022, net kayıtlı değer</b> | <b>130.700</b>      | <b>629.207</b> | <b>14.302</b>         | <b>43.692.136</b>   | <b>661.626</b>             | <b>77.364</b>                    | <b>294.571</b>     | <b>45.499.906</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının motorlu araçlar için net kayıtlı değeri 182.664 TL'dir.  
31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 75.253 TL, amortisman giderleri 65.056 TL'dir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 66.663.192 TL (31 Aralık 2022: 55.162.951 TL) tutarındaki operasyonel kiralama kapsamındaki araçların 13.859.787 TL tutarındaki kısa dönemli kiralamaya konu olanları diğer dönem varlıklar altında (31 Aralık 2022: 12.764.017 TL) ve 53.776.305 TL tutarındaki uzun dönemli kiralamaya konu olanları duran varlıklar altında maddi duran varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2022: 42.398.934 TL).

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

|                                     | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı net kayıtlı değer</b> | <b>55.162.948</b> | <b>46.744.777</b> |
| Girişler                            | 33.857.029        | 24.459.002        |
| Çıkışlar                            | (423.348)         | (361.075)         |
| Transfer                            | (14.015.839)      | (8.628.433)       |
| Yabancı para çevrim farkları        | (93.882)          | (3.304.861)       |
| Cari yıl amortismanı                | (7.823.716)       | (3.746.462)       |
| <b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b> | <b>66.663.192</b> | <b>55.162.948</b> |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla operasyonel kiralama kapsamındaki araçlar için sırasıyla 4.483.073 TL, 3.189.081 TL sigorta yaptırılmıştır.

#### DİPNOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                       | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>       |                |                |
| Maliyet                               | 913.437        | 944.762        |
| Birikmiş itfa payları                 | (474.041)      | (463.160)      |
| <b>Net kayıtlı değer</b>              | <b>439.396</b> | <b>481.602</b> |
| <b>Dönem başı net kayıtlı değer</b>   | <b>439.396</b> | <b>481.602</b> |
| Girişler                              | 118.724        | 99.511         |
| Yabancı para çevrim farkları          | (10.200)       | (78.210)       |
| Cari yıl itfa payı                    | (69.133)       | (63.507)       |
| <b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>   | <b>478.787</b> | <b>439.396</b> |
| <b>31 Aralık tarihleri itibarıyla</b> |                |                |
| Maliyet                               | 1.026.406      | 913.437        |
| Birikmiş itfa payları                 | (547.619)      | (474.041)      |
| <b>Net kayıtlı değer</b>              | <b>478.787</b> | <b>439.396</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| Diğer dönen varlıklar                 | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Operasyonel kiralamaya konu varlıklar | 13.859.787        | 12.764.017        |
| Devreden KDV                          | 1.128.358         | 405.247           |
| ÖTV alacakları                        | 32.276            | 2.519             |
| Diğer                                 | 115.929           | 105.278           |
|                                       | <b>15.136.350</b> | <b>13.277.061</b> |

Operasyonel kiralamaya konu varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | 2023              | 2022              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak</b>                | <b>12.764.017</b> | <b>10.510.619</b> |
| Girişler                     | 10.842.039        | 8.149.487         |
| Transfer                     | (7.541.690)       | (4.883.497)       |
| Yabancı para çevrim farkları | (2.794)           | (351.393)         |
| Cari yıl amortismanı         | (2.201.785)       | (661.199)         |
| <b>31 Aralık</b>             | <b>13.859.787</b> | <b>12.764.017</b> |

#### DİPNOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*)    | 951.211        | 858.647        |
|                                    | <b>951.211</b> | <b>858.647</b> |

(\*) Kısa vadeli gelecek aylara ait giderler başlıca peşin ödenmiş trafik sigorta giderleri, peşin ödenmiş araç kasko giderleri ve Grup'un tesisler için peşin ödemiş olduğu kira giderinin 1 yıllık kısmından oluşmaktadır.

#### DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| Çalışanlara sağlanan borçlar kapsamında borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek gelir vergisi                          | 162.843        | 129.935        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri            | 167.493        | 119.259        |
|                                                 | <b>330.336</b> | <b>249.194</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler            | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler (*) | 242.994        | 49.724         |
|                                            | <b>242.994</b> | <b>49.724</b>  |

| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler            | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler (*) | 861.449        | -              |
|                                            | <b>861.449</b> | <b>-</b>       |

(\*) Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. tarafından Eylül 2022 tarihinde kullanılmaya başlanan ve geri ödemesi 2034 Eylül tarihinde sonlanacak olan elektrikli ve plug-in hibrit filosunun satın alınmasını finanse etmek amacıyla Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. ile Piraeus Bank ve Yunan Devleti arasında imzalanan yeşil kredi sözleşmesi kapsamında (Recovery and Resilience Facility) "RRF" kredisine ilişkin olarak piyasa faiz oranına göre daha düşük faiz oranıyla kredi kullanılmasından kaynaklı oluşan faiz oranı farkının faiz geliri tutarından oluşmaktadır. (2023 Kısa vadeli; 147.332 TL; 2023 Uzun vadeli; 861.449 TL)

#### DİPNOT 14 - DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

| a) Diğer alacaklar                                           | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 24) | 187.374        | 160.970        |
| Diğer                                                        | 49.571         | 35.627         |
|                                                              | <b>236.945</b> | <b>196.597</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan 10.127 TL tutarında uzun vadeli diğer alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 49.201 TL).

| b) Diğer borçlar              | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 1.086.520        | 991.101          |
| Ödenecek Katma Değer Vergisi  | 1.086.434        | 751.587          |
| Ödenecek ÖTV                  | 10.605           | 1.237            |
| Diğer                         | 28.037           | 15.706           |
|                               | <b>2.211.596</b> | <b>1.759.631</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| a) Verilen teminatlar | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Kefaletler            | 2.768.805        | 2.581.497        |
| Teminat mektupları    | 1.056.570        | 832.626          |
|                       | <b>3.825.375</b> | <b>3.414.123</b> |

| b) Alınan teminatlar                            | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) teminatları | 2.933.572        | 2.063.118        |
| Teminat mektupları                              | 517.834          | 593.614          |
| Kefaletler                                      | 6.351            | 82.711           |
| Teminat senetleri                               | 1.753            | 2.938            |
| Diğer                                           | 56.676           | 38.345           |
|                                                 | <b>3.516.186</b> | <b>2.780.726</b> |

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

|                                                                                                                                        | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                   | 1.056.570        | 832.626          |
| b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (1)                                 | 2.768.805        | 2.581.497        |
| c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | -                | -                |
| d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı                                                                                              |                  |                  |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                             | -                | -                |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplamı                                  | -                | -                |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                              | -                | -                |
|                                                                                                                                        | <b>3.825.375</b> | <b>3.414.123</b> |

(1) Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın "A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler" haricindeki diğer TRİK'leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 11.693 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 12.282 bin TL).

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

|            | 31 Aralık 2023 |              | 31 Aralık 2022 |              |
|------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|            | Orijinal tutar | TL karşılığı | Orijinal tutar | TL karşılığı |
| TL         | 1.862.113      | 1.862.113    | 1.791.996      | 1.791.996    |
| ABD Doları | 37.571         | 1.106.035    | 39.029         | 1.202.465    |
| Avro       | 26.316         | 857.227      | 12.776         | 419.662      |
|            |                | 3.825.375    |                | 3.414.123    |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

|                                                                          | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b> |                |                |
| Personel ikramiye ve prim tahakkukları                                   | 64.273         | 197.123        |
|                                                                          | <b>64.273</b>  | <b>197.123</b> |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla personel ikramiye ve prim tahakkuklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023           | 2022           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>197.123</b> | <b>169.980</b> |
| Dönem içi ayrılan karşılıklar | 1.029.235      | 774.950        |
| Ödemeler                      | (1.100.018)    | (664.069)      |
| Enflasyon etkisi              | (62.067)       | (83.738)       |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>64.273</b>  | <b>197.123</b> |

|                                         | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>b) Diğer kısa vadeli karşılıklar</b> |                |                |
| Diğer maliyet ve gider karşılıkları     | 137.904        | 128.915        |
| Ceza karşılığı (*)                      | 36.256         | 473.063        |
| Satış iskontoları karşılığı             | 9.671          | 2.460          |
|                                         | <b>183.831</b> | <b>604.438</b> |

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup aleyhine açılmış olan davaların toplam tutarı 42.615 TL olup Grup avukatlarının görüşleri doğrultusunda ödenmesi muhtemel olan tutarlar göz önüne alınarak konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2023 itibarıyla karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2022: 55.448 TL).

(\*) Vergi Dairesi tarafından 2020 dönemine ilişkin başlatılan ÖTV ve KDV incelemesi tamamlanmış olup, Şirket'e tebliğ edilen ihbarnamelere bağlı olarak 2023 yılında ayrılan karşılık tutarı 36.256 TL'dir (2022: 346.725 TL'dir). Söz konusu cezayla ilgili dava süreci devam etmektedir.

|                                   | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>c) Uzun vadeli karşılıklar</b> |                |                |
| Kıdem tazminatı karşılığı         | 239.541        | 321.792        |
| Kullanılmamış izin karşılığı      | 74.571         | 58.822         |
|                                   | <b>314.112</b> | <b>380.614</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

|                                                     | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------|------|------|
| İskonto oranı (%)                                   | 2,90 | 0,55 |
| Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%) | 94   | 95   |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023           | 2022           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>321.792</b> | <b>223.269</b> |
| Faiz maliyeti                 | 61.210         | 31.816         |
| Hizmet maliyeti               | 25.834         | 28.064         |
| Dönem içinde ödenen (-)       | (126.391)      | (24.566)       |
| Aktüeryal kayıp / (kazanç)    | 58.903         | 152.710        |
| Yabancı para çevrim farkı     | 33.684         | 29.219         |
| Enflasyon etkisi              | (135.491)      | (118.720)      |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>239.541</b> | <b>321.792</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023          | 2022          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>58.822</b> | <b>45.219</b> |
| Hak edişler                   | 72.260        | 42.745        |
| Ödemeler ve kullanımlar       | (22.559)      | (5.691)       |
| Enflasyon etkisi              | (33.952)      | (23.451)      |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>74.571</b> | <b>58.822</b> |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla diğer maliyet karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023          | 2022         |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>6.260</b>  | <b>-</b>     |
| İlaveler                      | 33.993        | 70.015       |
| Ödemeler                      | (4.857)       | (62.604)     |
| Enflasyon etkisi              | (8.809)       | (1.151)      |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>26.587</b> | <b>6.260</b> |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla satış iskontoları karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023         | 2022         |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>2.460</b> | <b>7.443</b> |
| İlaveler                      | 947.991      | 803.652      |
| Ödemeler                      | (937.535)    | (806.104)    |
| Enflasyon etkisi              | (3.245)      | (2.531)      |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>9.671</b> | <b>2.460</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

| Hissedarlar                                          | Tutar            | 31 Aralık 2023<br>(%) Hisse | Tutar            | 31 Aralık 2022<br>(%)Hisse |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------|
| Koç Holding A.Ş.                                     | 130.999          | 96,32                       | 130.999          | 96,32                      |
| Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.                        | 4.670            | 3,43                        | 4.670            | 3,43                       |
| Zer Merkezi Hizmetleri ve Tic. A.Ş.                  | 331              | 0,24                        | 331              | 0,24                       |
| Koç Yapı Malzemeleri Tic. A.Ş.                       | -                | 0,01                        | -                | 0,01                       |
| Inventram Fikri Mülkiyet Hakları<br>Yön Tic. ve A.Ş. | -                | 0,01                        | -                | 0,01                       |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                               | <b>136.000</b>   | <b>100</b>                  | <b>136.000</b>   | <b>100</b>                 |
| Sermaye düzeltme farkları                            | 1.423.368        | -                           | 1.423.368        | -                          |
| <b>Toplam sermaye</b>                                | <b>1.559.368</b> | <b>100</b>                  | <b>1.559.368</b> | <b>100</b>                 |

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

Nominal değeri 1 Kr olan 13.600.000.000 adet hisse senedi mevcuttur (31 Aralık 2022: 13.600.000.000 adet).

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

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek veya işletmenin sürekliliğini sağlama amaçlı işlemler için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. İkinci tertip yasal yedek akçe ise, pay sahiplerine %5 oranında birinci temettü ayrıldıktan sonra, kardan pay alacak kişilere (ortaklar ve personel, işçiler vs.) dağıtılacak toplam tutarın, %10'u oranında ayrılabilir. Ayrıca, İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnasından yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. 31 Aralık 2023 sonu itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 72.660.278 TL (31 Aralık 2022: 52.770.973).

#### Geçmiş yıllar karları

Dönem net karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kar payı dağıtımı

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

#### DİPNOT 18 - HASILAT

|                          | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Sıfır araç satışları     | 56.981.876                 | 39.262.241                 |
| İkinci el araç satışları | 28.282.113                 | 19.451.988                 |
| Kiralama satışları       | 17.232.503                 | 14.151.286                 |
| Diğer satışlar           | 9.267.830                  | 6.817.726                  |
| <b>Brüt satışlar</b>     | <b>111.764.322</b>         | <b>79.683.241</b>          |
| Satıştan iadeler (-)     | (282.031)                  | (185.543)                  |
| Satış iskontoları (-)    | (222.660)                  | (52.864)                   |
| <b>Net satışlar</b>      | <b>111.259.631</b>         | <b>79.444.834</b>          |

#### DİPNOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

|                                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ticari mal maliyeti                       | (86.106.056)               | (59.219.039)               |
| Amortisman ve itfa payları                | (8.685.975)                | (4.368.575)                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar             | (4.081.101)                | (2.748.824)                |
| Tamir, bakım ve onarım giderleri          | (2.094.563)                | (1.754.746)                |
| Vergi, resim ve harçlar                   | (759.537)                  | (486.902)                  |
| Sigorta giderleri                         | (751.456)                  | (567.509)                  |
| Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri    | (670.054)                  | (556.796)                  |
| İsim hakkı giderleri                      | (469.273)                  | (384.745)                  |
| Bağış ve yardımlar                        | (230.708)                  | (45.690)                   |
| Enerji ve altyapı giderleri               | (221.477)                  | (254.114)                  |
| Ulaşım ve seyahat giderleri               | (169.601)                  | (131.888)                  |
| Bilgi teknolojileri ve iletişim giderleri | (161.377)                  | (150.630)                  |
| Kira giderleri                            | (141.243)                  | (154.613)                  |
| Diğer                                     | (2.130.761)                | (1.721.080)                |
|                                           | <b>(106.673.182)</b>       | <b>(72.545.151)</b>        |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti  | 7.018                      | 4.610                      |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | 1.187                      | 763                        |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri           | 1.110                      | 156                        |
|                                                 | <b>9.315</b>               | <b>5.529</b>               |

|                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</b> |                            |                            |
| Satışların maliyeti                           | (99.677.421)               | (67.356.124)               |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri         | (3.772.165)                | (2.903.869)                |
| Genel yönetim giderleri                       | (3.223.596)                | (2.285.158)                |
|                                               | <b>(106.673.182)</b>       | <b>(72.545.151)</b>        |

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalar</b>  |                            |                            |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (1.717.847)                | (1.093.636)                |
| Genel yönetim giderleri               | (1.443.655)                | (1.040.178)                |
| Satışların maliyeti                   | (919.599)                  | (615.010)                  |
|                                       | <b>(4.081.101)</b>         | <b>(2.748.824)</b>         |

#### Amortisman ve itfa payları

|                                       |                    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Satışların maliyeti                   | (7.991.522)        | (3.831.447)        |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (410.337)          | (357.206)          |
| Genel yönetim giderleri               | (284.119)          | (179.922)          |
|                                       | <b>(8.685.978)</b> | <b>(4.368.575)</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

|                                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>a) Esas faaliyetlerden diğer gelir</b> |                            |                            |
| Konusu kalmayan karşılıklar               | 357.198                    | 56.293                     |
| Kur farkı geliri (*)                      | 85.011                     | 1.384                      |
| Komisyon gelirleri                        | 20.258                     | 12.206                     |
| Vade farkı gelirleri                      | 133                        | 4.253                      |
| Diğer                                     | 104.393                    | 45.455                     |
|                                           | <b>566.993</b>             | <b>119.591</b>             |

|                                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>b) Esas faaliyetlerden diğer gider</b> |                            |                            |
| Karşılık giderleri                        | (133.188)                  | (504.711)                  |
| Kur farkı gideri (*)                      | (28.253)                   | (4.447)                    |
| Diğer                                     | (46.465)                   | (100.233)                  |
|                                           | <b>(207.906)</b>           | <b>(609.391)</b>           |

(\*) Esas faaliyetlerden gelir ve gider hesaplarında yer alan kur farkı gelir ve giderleri Grup'un ticari işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

#### DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

|                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Yatırım faaliyetlerden gelirler</b> |                            |                            |
| Sabit kıymet satış karı                | 52.379                     | 8.687                      |
| Kira gelirleri                         | 10.302                     | 8.909                      |
|                                        | <b>62.681</b>              | <b>17.596</b>              |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLERİ VE GİDERLERİ

|                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri                                | 2.672.479                  | 932.234                    |
| Kredi ve banka kur farkları geliri            | 5.249                      | 110.449                    |
| Türev araçlardan kaynaklanan kur farkı geliri | 138                        | 249                        |
| <b>Toplam finansal gelirler</b>               | <b>2.677.866</b>           | <b>1.042.932</b>           |
| Kredi faiz giderleri                          | (7.218.890)                | (3.541.434)                |
| Kredi kur farkı gideri                        | (12.762)                   | (86.212)                   |
| Türev araçlardan kaynaklanan kur farkı gideri | (13.507)                   | -                          |
| Diğer                                         | (160.100)                  | (74.287)                   |
| <b>Toplam finansal giderler</b>               | <b>(7.405.259)</b>         | <b>(3.701.933)</b>         |

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### a) Kurumlar Vergisi

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

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 Sayılı Kanunda yapılan vergi düzenlemeleriyle kurumlar vergisi oranı 2023 takvim yılı için %25 (2022 :% 23), 2024 ve sonraki takvim yılları için de %25 olarak belirlenmiştir.Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 ve sonraki yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Olympic’in faaliyet gösterdiği Yunanistan’da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %22’dir. Şirket’in bağlı ortaklığı olan Otokoç Hollanda’nın faaliyet gösterdiği Hollanda’da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25,8’dir. Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında hesaplanmıştır.

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

|                                                        | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi                            | 32.671         | (36.276)       |
| Eksi: peşin ödenen kurumlar vergisi                    | (12.574)       | (18.501)       |
| Yabancı para çevrim farkları                           | 8.849          | 66.538         |
| <b>Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler,net</b> | <b>28.946</b>  | <b>11.761</b>  |

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

|                             | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ertelenmiş vergi gideri     | 2.205.198                  | 1.742.339                  |
| Cari dönem vergi gideri (*) | 32.671                     | (36.276)                   |
|                             | <b>2.237.869</b>           | <b>1.706.063</b>           |

(\*) Gelir tablosundaki vergi gideri, Şirket'in bağlı ortaklıklarından Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. ilişkin 2022 yılı vergi karşılığının gerçekleşen vergi karşılığına göre oluşan farkını içermektedir.

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

|                                                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                       | <b>9.339.408</b>           | <b>10.481.211</b>          |
| %25-%23 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri                         | (2.322.864)                | (2.422.127)                |
| Vergi oranı değişikliğinin etkisi                                             | (1.251.929)                | 427.438                    |
| Kanunen kabul edilemeyen gider                                                | (92.688)                   | (18.294)                   |
| İndirim ve istisnalar                                                         | 124.596                    | 300.768                    |
| VUK hükümlerine göre maddi duran varlıkların<br>yeniden değerlemesinin etkisi | 1.332.879                  | 24.736                     |
| Diğer                                                                         | (27.863)                   | (18.584)                   |
| <b>Vergi gideri</b>                                                           | <b>(2.237.869)</b>         | <b>(1.706.063)</b>         |

#### b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

|                                          | Kümülatif<br>geçici farklar |                | Ertelenmiş vergi<br>varlığı/(yükümlülüğü) |                  |
|------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------------------|------------------|
|                                          | 31 Aralık 2023              | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2023                            | 31 Aralık 2022   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar   | 33.902.570                  | 28.600.896     | 8.291.369                                 | 5.775.342        |
| Şüpheli alacak karşılığı                 | 1.283.588                   | 1.433.969      | (303.991)                                 | (286.794)        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                | 239.541                     | 321.792        | (58.233)                                  | (65.711)         |
| Stoklar ile ilgili düzeltmeler           | 160.351                     | 61.795         | (35.992)                                  | 10.231           |
| Kullanılmayan izin karşılıkları          | 74.571                      | 58.822         | (18.643)                                  | (11.765)         |
| Diğer                                    | 101.120                     | 1.665.261      | 13.128                                    | 419.042          |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net</b> |                             |                | <b>7.887.638</b>                          | <b>5.840.345</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                             | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                               | <b>5.840.345</b> | <b>4.357.099</b> |
| Konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilen                | 2.205.198        | 1.742.339        |
| Yabancı para çevrim farkları                                | 22.456           | (108.744)        |
| Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen | (168.569)        | (101.812)        |
| Diğer                                                       | (11.792)         | (48.537)         |
| <b>31 Aralık</b>                                            | <b>7.887.638</b> | <b>5.840.345</b> |

#### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.                     | 1.602.661        | 1.148.288        |
| Yapı Kredi Bank Azerbaycan QSC                 | 21.496           | 25.768           |
|                                                | <b>1.624.157</b> | <b>1.174.056</b> |

| İlişkili taraflardan ticari alacaklar  | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Akpa Dayanıklı Tüketim                 | 51.433         | 2.393          |
| Aygaz A.Ş.                             | 49.520         | 3.623          |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.             | 33.898         | 18.550         |
| Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş.         | 17.955         | 15.171         |
| Arçelik A.Ş.                           | 13.394         | 8.194          |
| Düzey Tüketim Mal.Paz.A.Ş.             | 12.939         | 7.117          |
| Setur Servis Turistik A.Ş.             | 12.569         | 20.850         |
| Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.       | 8.588          | 8.318          |
| Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.    | 8.546          | 11.251         |
| Otokar Otomotiv ve Savunma San.A.Ş.    | 8.523          | 6.706          |
| Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. | 7.143          | 6.217          |
| Arçelik Pazarlama A.Ş.                 | 4.019          | 10.488         |
| Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.      | 3.383          | 15.581         |
| Koç Fiat Kredi Finansman A.Ş.          | 3.117          | 40.409         |
| Ark İnşaat San.veTic. A.Ş.             | -              | 50.885         |
| Diğer                                  | 25.236         | 16.463         |
|                                        | <b>260.263</b> | <b>242.216</b> |

| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Otokoç Ukraine LLC                   | 164.778        | 164.893        |
| Otokoç Georgia LLC                   | 32.723         | 45.278         |
|                                      | <b>197.501</b> | <b>210.171</b> |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflara finansal borçlar          | 31 Aralık 2023             | 31 Aralık 2022             |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.                   | 2.965.520                  | 1.427.103                  |
| Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.            | 526.335                    | 341.860                    |
|                                              | <b>3.491.855</b>           | <b>1.768.963</b>           |
| İlişkili taraflara ticari borçlar            | 31 Aralık 2023             | 31 Aralık 2022             |
| Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.                    | 4.401.672                  | 3.903.561                  |
| Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi | 4.266.407                  | 4.432.171                  |
| Diğer                                        | 470.864                    | 360.818                    |
|                                              | <b>9.138.943</b>           | <b>8.696.550</b>           |
| İlişkili taraflardan mal alımları            | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
| Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi | 34.281.737                 | 23.368.501                 |
| Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.                    | 31.025.194                 | 20.001.186                 |
| Diğer                                        | 1.597.425                  | 1.166.402                  |
|                                              | <b>66.904.356</b>          | <b>44.536.089</b>          |
| İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
| Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.                    | 3.649.739                  | 1.722.353                  |
| Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi | 2.259.980                  | 1.223.712                  |
| Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.            | 845.058                    | 415.549                    |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.                   | 276.791                    | 215.221                    |
| Arçelik A.Ş.                                 | 139.674                    | 80.727                     |
| Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.             | 107.970                    | 66.926                     |
| Opet Petrolcülük A.Ş.                        | 100.598                    | 66.682                     |
| Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş.               | 61.939                     | 103.609                    |
| Diğer                                        | 864.352                    | 512.150                    |
|                                              | <b>8.306.101</b>           | <b>4.406.929</b>           |
| İlişkili taraflardan faiz gelirleri          | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.                   | 220.183                    | 120.761                    |
|                                              | <b>220.183</b>             | <b>120.761</b>             |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflardan faiz giderleri  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.           | 1.179.154                  | 388.748                    |
|                                      | <b>1.179.154</b>           | <b>388.748</b>             |
| İlişkili taraflardan hizmet alımları | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
| Hissedarlar                          | 402.883                    | 241.322                    |
|                                      | <b>402.883</b>             | <b>241.322</b>             |

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcılarına ve Direktörlerine sağladığı faydalar toplamı 117.911 TL'dir (31 Aralık 2022: 115.007 TL). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

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

##### Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi/alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 6).

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

| 31 Aralık 2023                                                                                                                                   | Ticari alacaklar  |                  | Diğer alacaklar   |                | Bankadaki mevduatlar |                  | Diğer    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraflar | Diğer taraflar   | İlişkili taraflar | Diğer taraflar | İlişkili taraflar    | Diğer taraflar   |          |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>                                                               | <b>260.263</b>    | <b>9.571.409</b> | <b>197.501</b>    | <b>81.852</b>  | <b>1.588.963</b>     | <b>5.192.024</b> | <b>-</b> |
| Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                                                             | -                 | 1.992.155        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 260.263           | 8.396.970        | 197.501           | 81.852         | 1.588.963            | 5.192.024        | -        |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                 | 1.174.439        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | 1.174.439        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                 | 1.306.434        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Değer düşüklüğü                                                                                                                                  | -                 | (1.306.434)      | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Değer düşüklüğü                                                                                                                                  | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |

| 31 Aralık 2022                                                                                                                                   | Ticari alacaklar  |                  | Diğer alacaklar   |                | Bankadaki mevduatlar |                  | Diğer    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraflar | Diğer taraflar   | İlişkili taraflar | Diğer taraflar | İlişkili taraflar    | Diğer taraflar   |          |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>                                                               | <b>242.216</b>    | <b>7.763.690</b> | <b>210.171</b>    | <b>65.551</b>  | <b>879.302</b>       | <b>7.278.458</b> | <b>-</b> |
| Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                                                             | -                 | 1.650.975        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 242.216           | 7.311.683        | 210.171           | 65.551         | 879.302              | 7.278.458        | -        |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                 | 452.007          | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | 452.007          | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                 | 1.433.969        | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Değer düşüklüğü                                                                                                                                  | -                 | (1.433.969)      | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kıs                                                                                             | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Değer düşüklüğü                                                                                                                                  | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kıs                                                                                             | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                 | -                | -                 | -              | -                    | -                | -        |

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

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

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların 1.992.155 TL (31 Aralık 2022: 1.650.975 TL) tutarındaki kısmı teminatlar ile güvence altına alınmıştır

31 Aralık 2023 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramayan ticari alacakların 1.473.008 TL tutarındaki kısmı teminat ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 1.081.764 TL).

31 Aralık 2023 itibarıyla değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacaklar teminat ile güvence altına alınmamıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

##### a) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

|               | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022 |
|---------------|------------------|----------------|
| 0-1 ay arası  | 867.543          | 373.315        |
| 1-3 ay arası  | 252.176          | 45.237         |
| 3-12 ay arası | 54.720           | 33.455         |
|               | <b>1.174.439</b> | <b>452.007</b> |

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

|                |                                                                                   | Döviz pozisyonu tablosu<br>TL karşılığı<br>(fonksiyonel<br>para birimi) |                |                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| 31 Aralık 2023 |                                                                                   | ABD Doları                                                              | Avro           |                 |
| 1.             | Ticari alacaklar                                                                  | -                                                                       | -              | -               |
| 2.             | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                          | 387.977                                                                 | 6.114          | 6.385           |
| 3.             | Diğer                                                                             | -                                                                       | -              | -               |
| 4.             | <b>Dönen ve duran varlıklar (1+2+3)</b>                                           | <b>387.977</b>                                                          | <b>6.114</b>   | <b>6.385</b>    |
| 5.             | Ticari borçlar                                                                    | -                                                                       | -              | -               |
| 6.             | Finansal yükümlülükler                                                            | 1.891.063                                                               | 6.605          | 52.086          |
| 7.             | Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                   | -                                                                       | -              | -               |
| 8.             | <b>Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)</b>                                          | <b>1.891.063</b>                                                        | <b>6.605</b>   | <b>52.086</b>   |
| 9.             | Ticari borçlar                                                                    | -                                                                       | -              | -               |
| 10.            | Finansal yükümlülükler                                                            | 728.380                                                                 | 7.792          | 15.319          |
| 11.            | <b>Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)</b>                                           | <b>728.380</b>                                                          | <b>7.792</b>   | <b>15.319</b>   |
| 12.            | <b>Toplam yükümlülükler (8+11)</b>                                                | <b>2.619.443</b>                                                        | <b>14.397</b>  | <b>67.405</b>   |
| 13.            | Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu(4)(12)                              | (2.231.466)                                                             | (8.283)        | (61.020)        |
| 14.            | <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık/<br/>yükümlülük pozisyonu (4)(12)</b> | <b>(2.231.466)</b>                                                      | <b>(8.283)</b> | <b>(61.020)</b> |
| 15.            | Türev araçların net pozisyonu                                                     | 652.710                                                                 | 13.001         | 8.289           |
| 16.            | Yabancı para net pozisyonu (14+15)                                                | (1.578.756)                                                             | 4.718          | (52.731)        |
| 17.            | Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)                              | 1.757.036                                                               | -              | 53.940          |
| 18.            | Riskten korunma araçları sonrası<br>net yabancı para pozisyonu (16+17)            | 178.280                                                                 | 4.718          | 1.209           |

# OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

## 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                |                                                                                   | Döviz pozisyonu tablosu<br>TL karşılığı<br>(fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları     | Avro            |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| 31 Aralık 2022 |                                                                                   |                                                                         |                |                 |
| 1.             | Ticari alacaklar                                                                  | -                                                                       | -              | -               |
| 2.             | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                          | 279.430                                                                 | 3.474          | 5.248           |
| 3.             | Diğer                                                                             | -                                                                       | -              | -               |
| 4.             | <b>Dönen ve duran varlıklar (1+2+3)</b>                                           | <b>279.430</b>                                                          | <b>3.474</b>   | <b>5.248</b>    |
| 5.             | Ticari borçlar                                                                    | -                                                                       | -              | -               |
| 6.             | Finansal yükümlülükler                                                            | 966.120                                                                 | 4.320          | 25.360          |
| 7.             | Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                   | -                                                                       | -              | -               |
| 8.             | <b>Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)</b>                                          | <b>966.120</b>                                                          | <b>4.320</b>   | <b>25.360</b>   |
| 9.             | Ticari borçlar                                                                    | -                                                                       | -              | -               |
| 10.            | Finansal yükümlülükler                                                            | 1.193.491                                                               | 5.358          | 31.309          |
| 11.            | <b>Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)</b>                                           | <b>1.193.491</b>                                                        | <b>5.358</b>   | <b>31.309</b>   |
| 12.            | <b>Toplam yükümlülükler (8+11)</b>                                                | <b>2.159.611</b>                                                        | <b>9.678</b>   | <b>56.669</b>   |
| 13.            | Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu(4(12)                               | (1.880.181)                                                             | (6.204)        | (51.421)        |
| 14.            | <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık/<br/>yükümlülük pozisyonu (4(12))</b> | <b>(1.880.181)</b>                                                      | <b>(6.204)</b> | <b>(51.421)</b> |
| 15.            | Türev araçların net pozisyonu                                                     | 425.014                                                                 | 9.567          | 3.966           |
| 16.            | Yabancı para net pozisyonu (14+15)                                                | (1.455.167)                                                             | 3.363          | (47.455)        |
| 17.            | Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)                              | 1.615.760                                                               | -              | 49.190          |
| 18.            | Riskten korunma araçları sonrası<br>net yabancı para pozisyonu (16+17)            | 160.593                                                                 | 3.363          | 1.735           |

(\*) İşletme birleşmeleri kapsamında satın alınan Olympic şirketi dolayısı ile kullanılan 53.940 Avro krediyi içermektedir (31 Aralık 2022: 49.190 Avro). İlgili kredilerin kur farkı gelir/giderleri, yurtdışındaki net varlıkların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan kur farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında "Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para yükümlülüklerindeki (verilen döviz bazlı envanter ve maddi varlık avansları hariç) 2023 yılı için %10, 2022 yılı için %20 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

|                                                                                       |                                        | Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu |                                        |                                       |                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                       |                                        | 31 Aralık 2023                        |                                        | 31 Aralık 2022                        |                                        |
|                                                                                       |                                        | Kar/(zarar)                           |                                        | Kar/(zarar)                           |                                        |
|                                                                                       |                                        | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında<br>(%10) değerlendirilmesi halinde: (31 Aralık 2022 %20) |                                        |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 1-                                                                                    | ABD Doları net varlık/yükümlülüğü      | (24.384)                              | 24.384                                 | (38.229)                              | 38.229                                 |
| 2-                                                                                    | ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| 3-                                                                                    | <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>       | <b>(24.384)</b>                       | <b>24.384</b>                          | <b>(38.229)</b>                       | <b>38.229</b>                          |
| Avro'nun TL karşısında<br>(%10) değerlendirilmesi halinde: (31 Aralık 2022 %20)       |                                        |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 4-                                                                                    | Avro net varlık/yükümlülüğü            | (198.766)                             | 198.766                                | (337.808)                             | 337.808                                |
| 5-                                                                                    | Avro riskinden korunan kısım (-)       | 175.704                               | (175.704)                              | 323.151                               | (323.151)                              |
| 6-                                                                                    | <b>Avro net etki (4+5)</b>             | <b>(23.062)</b>                       | <b>23.062</b>                          | <b>(14.657)</b>                       | <b>14.657</b>                          |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                                   |                                        | <b>(47.446)</b>                       | <b>47.446</b>                          | <b>(52.886)</b>                       | <b>52.886</b>                          |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde, iptal edilemeyen Amerikan Doları, Avro, Manat, Tenge, Forint ve TL operasyonel kiralamalardan alacakların gelecekteki minimum TL eşdeğeri sırasıyla 493.836 TL, 270.069 TL, 613.069 TL, 341.827 TL, 138.854 TL ve 6.304.732 TL'dir (31 Aralık 2022 336.821 TL, 130.540 TL, 472.587 TL 299.607 TL, 149.067 TL ve 5.273.562 TL'dir ).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Otokoç Hollanda, Avrupa'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz riskinden korunmak amacıyla 53.940 Avro tutarındaki kredilerini riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. İlgili kredilerin kur farkı gelir/giderleri, yurtdışındaki net varlıkların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan 625.598 TL tutarındaki kur farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında "Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

#### **Faiz riski**

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde değişken faizli kredileri bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yükselmesi/düşmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalması durumunda, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan faiz giderinin vergi öncesi kara etkisi yoktur.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

| Sabit faizli finansal araçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Finansal varlıklar            | -              | -              |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 3.150.330      | 6.850.225      |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                |                |
| Finansal borçlar              | 39.608.794     | 31.487.545     |
| Diğer finansal borçlar        | -              | -              |

#### **Değişken faizli finansal araçlar**

#### **Finansal yükümlülükler**

|                  |   |   |
|------------------|---|---|
| Finansal borçlar | - | - |
|------------------|---|---|

#### **Likidite riski**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir. Belirli bir vadesi olmayan finansal varlık ve yükümlülükler bir yıldan uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023

| Sözleşme uyarınca vadeler         | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Finansal yükümlülükler</b>     |                   |                                                        |                   |                      |                       |                    |
| Finansal borçlar                  | 39.608.794        | 45.659.578                                             | 7.911.020         | 8.224.830            | 29.523.728            | -                  |
| Ticari borçlar                    | 5.344.187         | 5.344.187                                              | 5.344.187         | -                    | -                     | -                  |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 9.138.943         | 9.138.943                                              | 9.138.943         | -                    | -                     | -                  |
|                                   | <b>54.091.924</b> | <b>60.142.708</b>                                      | <b>22.394.150</b> | <b>8.224.830</b>     | <b>29.523.728</b>     | <b>-</b>           |

31 Aralık 2022

| Sözleşme uyarınca vadeler         | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Finansal yükümlülükler</b>     |                   |                                                        |                   |                      |                       |                    |
| Finansal borçlar                  | 31.487.545        | 34.675.897                                             | 7.432.738         | 7.556.984            | 19.686.175            | -                  |
| Ticari borçlar                    | 4.707.653         | 4.707.653                                              | 4.707.653         | -                    | -                     | -                  |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 8.696.550         | 8.696.550                                              | 8.696.550         | -                    | -                     | -                  |
|                                   | <b>44.891.748</b> | <b>48.080.100</b>                                      | <b>20.836.941</b> | <b>7.556.984</b>     | <b>19.686.175</b>     | <b>-</b>           |

#### Sermaye yönetimi politikası

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

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

Grup sermayeyi finansal borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

|                                         | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam finansal borç                    | 39.608.794     | 31.487.545     |
| Nakit ve nakit benzerleri (-)           | (7.220.510)    | (8.723.255)    |
| Net finansal borç                       | 32.388.284     | 22.764.290     |
| Özkaynaklar                             | 34.663.428     | 28.370.374     |
| <b>Net finansal borç/özkaynak oranı</b> | <b>%93</b>     | <b>%80</b>     |

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

##### Finansal varlıklar

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

##### Finansal yükümlülükler

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

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

##### Riskten korunma muhasebesi

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

Kesin taahhüt niteliğindeki operasyonel kiralama alacaklarının riskten korunma muhasebesinin başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı 697.719 TL (31 Aralık 2022: 993.207 TL) ve riskten korunma muhasebesinin dönemsel olarak yenilenmesinden kaynaklanan itfa tutarı ise 690.553 TL (31 Aralık 2022: 968.197 TL)'dir. Hesaplanan net gelir 7.166 TL'dir. (31 Aralık 2022: 21.277 TL). Riskten korunma aracı olarak tanımlanan finansal borçların riskten korunma muhasebesi başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı ise 583.302 TL (gider)'dir (31 Aralık 2022: 970.387 TL (gider)). Grup riskten korunma stratejisi kapsamında, riskten korunma muhasebesine konu riskten korunma kalemleri ve riskten korunma aracı portföyünü düzenli aralıklarla güncellemekte, buna bağlı olarak riskten korunma etkinliğini ilgili dönemler itibarıyla ölçmektedir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

##### a) Riskten korunma amaçlı türev araçlar

|                                                  | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kısa vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar | 51.936         | 108.963        |
| Uzun vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar | 3.206          | 13.099         |
|                                                  | <b>55.142</b>  | <b>122.062</b> |

##### b) Finansal yatırımlar

|                                    | Pay oranı (%) | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Otokoç Ukraine LLC                 | 100           | 16.507         | 16.507         |
| Otokoç Georgia LLC                 | 100           | 1.936          | 1.936          |
| Otokoç Iraq LLC                    | 100           | 16             | 16             |
| Wat Mobilite                       | 15            | 58.328         | 22.450         |
| YKB Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | -             | 30.593         | 22.222         |
| Bluedot Technologies Inc.          | -             | 3.266          | 3.266          |
| IUGO Teknoloji A.Ş.                | 20            | 27.280         | -              |
|                                    |               | <b>137.926</b> | <b>66.397</b>  |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarından Otokoç Ukraine LLC, Otokoç Iraq LLC, Otokoç Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamında dahil edilmemişlerdir. Teşkilatlanmış bir piyasada işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tespit edilememesi sebebiyle, elde etme maliyeti tutarlarından varsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

## OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

### 31 Aralık 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.)

#### DİPNOT 27 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklığı Olympic'in TFRS 12 uyarınca açıklanması gereken finansal bilgilerinin detayını göstermektedir.

| Olympic                   | 31 Aralık 2023                     | 31 Aralık 2022                     |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönen varlıklar           | 8.149.674                          | 6.474.165                          |
| Duran varlıklar           | 26.725.467                         | 20.239.183                         |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 3.634.731                          | 3.530.647                          |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 23.441.743                         | 16.292.805                         |
| Toplam özkaynaklar        | 7.798.667                          | 6.889.895                          |
|                           | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Hasılat                   | 7.840.350                          | 6.672.029                          |
| Satılan malın maliyeti    | (5.131.093)                        | (4.171.979)                        |
| Brüt kar                  | 2.709.258                          | 2.500.050                          |
| Vergi öncesi kar          | 955.830                            | 1.007.634                          |
| Toplam kapsamlı gelir     | 827.678                            | 838.856                            |

#### DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....