

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**



EY

**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Otosor Otomotiv Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

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

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Ticari Alacaklar Ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %84'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan 1.384.187.912 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 55.489 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Şirket yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar finansal tablolara ilişkin dipnot 7'de açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Alacak yaşlandırma analizlerinin analitik olarak incelenmesi ve önceki yıl ile karşılaştırılması, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilirlik kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



**Building a better
working world**

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

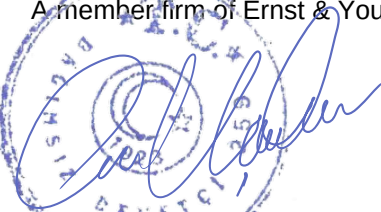
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Mayıs 2023
İstanbul, Türkiye

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

	<u>SAYFA</u>
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 49

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		962.848.304	367.070.969
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	26.041.768	5.264.738
Finansal Yatırımlar	6	39.527.929	-
Ticari Alacaklar		746.472.685	257.126.331
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	746.472.685	257.126.331
Diğer Alacaklar		-	607.400
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	607.400
Stoklar	10	136.088.156	90.054.856
Peşin Ödenmiş Giderler		13.966.128	7.587.449
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	13.966.128	7.587.449
Diğer Dönen Varlıklar	12	751.638	6.430.195
Duran Varlıklar		673.946.897	269.816.846
Finansal Yatırımlar	6	25.410.715	4.736.278
Ticari Alacaklar		637.715.236	253.062.569
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	637.715.236	253.062.569
Diğer Alacaklar		105.712	176.692
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	105.712	176.692
Maddi Duran Varlıklar	13	2.103.342	3.340.626
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	6.822.394	7.050.980
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.789.497	1.449.701
TOPLAM VARLIKLAR		1.636.795.200	636.887.815

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		952.581.172	378.375.920
Kısa Vadeli Borçlanmalar		663.593.441	261.924.198
- Banka Kredileri	16	411.869.898	208.737.402
- Diğer Borçlanmalar	16	249.013.625	50.276.370
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	2.709.918	2.910.426
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		233.178.872	103.156.787
- Banka Kredileri	16	233.178.872	103.156.787
Ticari Borçlar		29.436.799	8.259.261
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	29.436.799	8.259.261
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	892.342	457.143
Diğer Borçlar		-	341.900
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	341.900
Ertelenmiş Gelirler	11	882.001	1.275.000
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	28	22.518.247	1.663.365
Kısa Vadeli Karşılıklar		827.557	322.813
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	768.906	264.162
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	58.651	58.651
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	1.251.913	975.453
Uzun Vadeli Yükümlülükler		326.025.013	143.101.668
Uzun Vadeli Borçlanmalar		275.139.756	126.516.527
- Banka Kredileri	16	251.914.718	76.762.350
- Diğer Borçlanmalar	16	19.916.779	45.221.840
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	3.308.259	4.532.337
Uzun Vadeli Karşılıklar	20	408.662	132.248
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	408.662	132.248
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	50.476.595	16.452.893
ÖZKAYNAKLAR		358.189.015	115.410.227
Ödenmiş Sermaye	21	28.085.160	28.085.160
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(4.295)	71.375
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(4.295)	71.375
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	7.675.552	3.991.348
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	21	55.180.183	29.398.123
Net Dönem Karı		267.252.415	53.864.221
TOPLAM KAYNAKLAR		1.636.795.200	636.887.815

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot		
Hasılat	22	2.271.131.516	777.643.895
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.673.470.997)	(614.709.998)
BRÜT KAR		597.660.519	162.933.897
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(29.994.739)	(19.285.919)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(18.685.808)	(6.590.961)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	32.425.982	19.092.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(15.389.144)	(5.913.384)
ESAS FAALİYET KARI		566.016.810	150.236.560
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	4.686.836	163.667
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		570.703.646	150.400.227
Finansman Gelirleri	27	6.816.435	7.284.274
Finansman Giderleri (-)	27	(229.747.637)	(82.250.944)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		347.772.444	75.433.557
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(80.520.029)	(21.569.336)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	28	(46.473.724)	(12.388.375)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	28	(34.046.305)	(9.180.961)
SÜRDÜREBİLİR FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		267.252.415	53.864.221
DÖNEM NET KARI/ (ZARARI)		267.252.415	53.864.221
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(98.273)	24.634
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(98.273)	24.634
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		22.603	(5.666)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	28	22.603	(5.666)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(75.670)	18.968
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		267.176.745	53.883.189

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	52.407	450.477	(622.064)	56.922.745	84.888.725
Transferler		-	-	3.540.871	53.381.874	(56.922.745)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	53.864.221	53.864.221
Toplam Kapsamlı gelir		-	18.968	-	-	-	18.968
Temettü ödemesi		-	-	-	(23.361.687)	-	(23.361.687)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	71.375	3.991.348	29.398.123	53.864.221	115.410.227
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	71.375	3.991.348	29.398.123	53.864.221	115.410.227
Transferler		-	-	3.684.204	50.180.017	(53.864.221)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	267.252.415	267.252.415
Toplam kapsamlı gelir		-	(75.670)	-	-	-	(75.670)
Temettü ödemesi		-	-	-	(24.397.957)	-	(24.397.957)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21	28.085.160	(4.295)	7.675.552	55.180.183	267.252.415	358.189.015

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(388.345.046)	(199.332.399)
Dönem Karı		267.252.415	53.864.221
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		260.663.418	51.389.196
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	3.557.219	3.906.155
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.177.568	(322.794)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	1.177.568	322.498
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	(645.292)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		175.408.602	26.236.499
-Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(6.816.435)	(7.284.274)
-Faiz Gideri ile İlgili Düzeltmeler		182.225.037	33.520.773
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	80.520.029	21.569.336
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(897.381.317)	(296.798.207)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(873.999.021)	(198.716.637)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	678.380	(433.006)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(46.033.300)	(87.454.856)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(6.378.679)	(5.310.468)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	7.197.005	(6.277.204)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	21.177.538	1.188.981
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	435.199	137.785
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(65.440)	(185.395)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	(392.999)	252.593
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(369.465.485)	(191.544.790)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(25.618.842)	(15.047.857)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(77.154)	(24.026)
Alınan Faiz		6.816.435	7.284.274
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(56.428.229)	(5.423.676)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,14	911.186	2.898.230
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14	(1.823.885)	(3.585.628)
Finansal Yatırımların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	6	(55.515.530)	(4.736.278)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		465.550.305	209.832.704
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	2.055.146.099	1.419.012.358
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(1.164.972.929)	(1.073.557.080)
Ödenen Temettüleri	21	(24.397.957)	(23.361.687)
Faiz Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(396.764.950)	(108.888.869)
Kira Yükümlülüklerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(3.459.958)	(3.372.018)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		20.777.030	5.076.629
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		20.777.030	5.076.629
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	5.264.738	188.109
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	26.041.768	5.264.738

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Şirket 24 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurul Karar’ında %100 oranında pay sahibi olan hissedarı Osman Hakan Demirel’in şirketteki %100 payını Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu’na devretmesi ve Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Girişim Sermayesi Yatırım Fonu’nun %100 pay sahibi olunmasına karar verilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici organların finansal tabloları onaylandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiştir).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir ve

Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygunluk beyanı

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

Şirket’in finansal tabloları, TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (“KGK”) tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, 10 Ekim 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmış olan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberleri ile TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Netleştirme/Mahsuplaştırma

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesi eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti

Finansal Araçlar

Sınıflandırma

Şirket'in finansal varlıkları nakit ve nakit benzeri varlıklar, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar kapsamında muhasebeleştirilen varlıklardan oluşmaktadır. Şirket'in finansal yükümlülükleri, ticari borçlar, borçlanmalar ve diğer borçları içermektedir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)****Muhasebeleştirme ve ölçümleme**

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Krediler, borçlar ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerde, finansal varlığın iskonto edilmiş değerindeki değişiklikler ile finansal varlığın kayıtlı değerindeki diğer değişikliklerden oluşan kur farkları analiz edilmektedir. Parasal finansal varlıklardan oluşan kur farkları gelir tablosuna, parasal olmayan finansal varlıklardan oluşan kur farkları özkaynaklara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler özkaynaklara yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal araçlardaki yatırımlar hariç gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabilmesi tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, makul değeri en iyi biçimde yansıtır. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Parasal varlıklar

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

Parasal yükümlülükler

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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

(i) Nakit ve nakit benzerleri

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

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

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

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

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

(ii) Ticari alacaklar

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

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

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

(iii) Ticari borçlar

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

Finansal risk yönetimi

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Şirket, finansal araçların kullanımından dolayı aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski

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

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

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

Likidite riski

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

Piyasa riski

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

Faiz oranı riski

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Hasılat

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

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

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

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

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

Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya

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

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

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

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

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

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

Mal ve hizmet satışı:

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen malları değerlendirmekte ve söz konusu malları devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir malın kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mala ilişkin kontrolün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Hizmet süresinin kısa, hizmet sayısının çok ve hizmet başı bedellerin düşük olması durumunda hizmet satışları, hizmet yapılıp tamamlandığında gelir kaydedilmektedir. Bir hizmet faaliyetinin birden çok muhasebe dönemini etkilemesi durumunda hizmet geliri "tamamlanma yüzdesi metodu"na göre muhasebeleştirilmektedir.

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Stoklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Kiralamalar

Kiracı olarak

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

a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

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

ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarları ile gösterilirler.

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

Haklar	3-5 yıl
--------	---------

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Yabancı para cinsinden varlıklar ve yükümlülükler

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,6983	12,9775
Avro	19,9349	14,6823
GBP	22,4892	17,4530

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Şüpheli alacak karşılığı

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	10.944	6.259
Banka	26.030.824	5.258.479
- Vadesiz mevduat	26.030.824	5.258.479
Toplam	26.041.768	5.264.738

6. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bloke mevduat (*)	39.527.929	-
Toplam	39.527.929	4.736.278
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bloke mevduat (*)	12.205.274	-
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar(**)	13.205.441	4.736.278
Toplam	25.410.715	4.736.278

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

(**) Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Otosor Varlık Finansman Fonu tarafından yapılan varlığa dayalı menkul kıymet ihraç tutarının %5'lik kısmı itfa yükümlülüğü karşılanana kadar ödenememek üzere Otosor tarafından ihraç günü satın alınan bakiyeden oluşmakta olup söz konusu menkul kıymetin vadesi 26 Aralık 2024'tür.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	6.739.126	3.551.464
Alacak Senetleri	739.733.559	253.574.867
Şüpheli Ticari Alacaklar	55.489	55.489
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(55.489)	(55.489)
Toplam	746.472.685	257.126.331

Ticari alacaklar için ortalama vade süresi 74 gündür (31 Aralık 2021 :95 gün).

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak Senetleri	637.715.236	253.062.569
Toplam	637.715.236	253.062.569

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

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	55.489	55.489
Dönem içinde ayrılan	-	-
31 Aralık Bakiyesi	55.489	55.489

Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	29.397.224	8.120.284
Diğer Ticari Borçlar	39.575	138.977
Toplam	29.436.799	8.259.261

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)**8 İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ**

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	6.259.476	504.000
Toplam	6.259.476	504.000

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	607.400
Toplam	-	607.400

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	105.712	176.692
31 Aralık Bakiyesi	105.712	176.692

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	-	341.900
31 Aralık Bakiyesi	-	341.900

10. STOKLAR

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

Stoklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	136.088.156	90.016.263
Diğer Stoklar	-	38.593
Toplam	136.088.156	90.054.856

Şirket’in 31.12.2022 itibarıyla ticari mallarında değer düşüklüğü bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)**11. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	11.122.583	6.861.559
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.843.545	725.890
Toplam	13.966.128	7.587.449

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	882.001	1.275.000
Toplam	882.001	1.275.000

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen iş avansları	751.638	250.898
KDV alacakları	-	6.167.297
Personel avansları	-	12.000
Toplam	751.638	6.430.195

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş vergi borçları	42.022	532.587
Ödenecek KDV	1.140.218	418.105
Ödenecek diğer stopajlar	60.008	16.692
Ödenecek damga vergileri	851	2.654
Diğer yükümlülükler	8.814	5.415
Toplam	1.251.913	975.453

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR**a) 1 Ocak 2022– 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:**

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış 31 Aralık 2022
Taşıtlar	2.931.629	-	(1.941.660)	-	989.969
Demirbaşlar	1.237.436	824.842	-	-	2.062.278
Özel Maliyetler	302.587	5.220	-	-	307.807
Toplam	4.471.652	830.062	(1.941.660)	-	3.360.054
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Taşıtlar	728.557	513.484	(1.030.474)	-	211.567
Demirbaşlar	314.823	339.233	-	-	654.056
Özel Maliyetler	87.646	303.443	-	-	391.089
Toplam	1.131.026	1.156.160	(1.030.474)	-	1.256.712
Maddi Duran Varlıklar, Net	3.340.626	(326.098)	(911.186)	-	2.103.342

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)**b)** 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış 31 Aralık 2021
Taşıtlar	4.581.203	1.644.205	(3.293.779)	-	2.931.629
Demirbaşlar	566.645	670.791	-	-	1.237.436
Özel Maliyetler	61.800	240.787	-	-	302.587
Toplam	5.209.648	2.555.783	(3.293.779)	-	4.471.652
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Taşıtlar	644.111	479.995	(395.549)	-	728.557
Demirbaşlar	133.571	181.252	-	-	314.823
Özel Maliyetler	25.472	62.174	-	-	87.646
Toplam	803.154	723.421	(395.549)	-	1.131.026
Maddi Duran Varlıklar, Net	4.406.494			-	3.340.626

Şirket'in aktifleri üzerinde herhangi bir sigorta bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 3.557.219 TL amortisman ve itfa payı giderleri, genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2021: 3.906.155 TL).

DAİİCHİ ELEKTRONİK SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
	1 Ocak 2022				31 Aralık 2022
Haklar	19.237	-	-	-	19.237
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.854.648	993.823	-	-	2.848.471
Toplam	1.873.885	993.823	-	-	2.867.708
<u>Birikmiş İtfa Pavları (-)</u>					
Haklar	1.949	1.282	-	-	3.231
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	422.235	652.745	-	-	1.074.980
Toplam	424.184	654.027	-	-	1.078.211
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	1.449.701	339.796	-	-	1.789.497

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

Maliyet Değeri	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
	1 Ocak 2021				31 Aralık 2021
Haklar	3.350	15.887	-	-	19.237
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	840.690	1.013.958	-	-	1.854.648
Toplam	844.040	1.029.845	-	-	1.873.885
<u>Birikmiş İtfa Pavları (-)</u>					
Haklar	667	1.282	-	-	1.949
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	157.090	265.145	-	-	422.235
Toplam	157.757	266.427	-	-	424.184
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	686.283	763.418			1.449.701

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2022
Binalar	2.132.257	-	-	2.132.257
Taşıtlar	7.879.798	1.518.446	-	9.398.244
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.012.055	1.518.446	-	11.530.501
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	2.800.856	-	-	2.800.856
Taşıtlar	160.219	1.747.032	-	1.907.251
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.961.075	1.747.032	-	4.708.107
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	7.050.980			6.822.394

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

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2021
Binalar	2.132.257	-	-	2.132.257
Taşıtlar	453.754	7.494.723	(68.679)	7.879.798
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.586.011	7.494.723	(68.679)	10.012.055
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	69.910	2.730.946	-	2.800.856
Taşıtlar	43.537	185.361	(68.679)	160.219
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	113.447	2.916.307	(68.679)	2.961.075
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	2.472.564			7.050.980

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kiralama Yükümlülükleri

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

TFRS 16 Kapsamında Toplam Kiralama Yükümlülüğü	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü</i>	2.709.918	2.910.426
<i>Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü</i>	3.308.259	4.532.337
Toplam	6.018.177	7.442.763

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

Kiralama işlemlerinden borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	2.709.918	2.910.427
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.439.899	3.078.494
2-3 yıl içerisinde ödenecek	1.625.977	868.304
3-4 yıl içerisinde ödenecek	242.383	585.538
Toplam	6.018.177	7.442.763

	1 Ocak 2022	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	31 Aralık 2022
Kiralama Yükümlülükleri	7.442.763	1.518.448	(3.459.958)	516.924	6.018.177
Toplam	7.442.763	1.518.448	(3.459.958)	516.924	6.018.177

	1 Ocak 2021	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz tahakkukları/ iptal	31 Aralık 2021
Kiralama Yükümlülükleri	2.523.271	7.494.724	(3.372.018)	796.786	7.442.763
Toplam	2.523.271	7.494.724	(3.372.018)	796.786	7.442.763

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)**b) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	411.869.898	208.737.402
Diğer Borçlanmalar (*)	249.013.625	50.276.370
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.709.918	2.910.426
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	663.593.441	261.924.198

c) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	233.178.872	103.156.787
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	233.178.872	103.156.787

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	251.914.718	76.762.350
Diğer Borçlanmalar	19.916.779	45.221.840
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.308.259	4.532.337
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	275.139.756	126.516.527

Banka kredilerinin ve borçlanma senetlerinin vade bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Banka kredileri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	894.062.395	362.170.560
1-2 yıl içerisinde ödenecek	192.152.153	57.668.985
2-3 yıl içerisinde ödenecek	78.382.166	63.181.754
3-4 yıl içerisinde ödenecek	1.297.178	1.133.450
Toplam	1.165.893.892	484.154.749

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

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

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

	1 Ocak 2022	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz ödemeleri	31 Aralık 2022
Banka Kredileri ve Borçlanma Senetleri	484.154.749	2.055.146.099	(1.164.972.929)	(208.434.027)	1.165.893.892
Toplam	484.154.749	2.055.146.099	(1.164.972.929)	(208.434.027)	1.165.893.892

	1 Ocak 2021	Dönem içindeki ilaveler	Dönem içindeki ödemeler	Faiz ödemeleri	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	214.864.353	1.419.012.358	(1.073.557.080)	(76.164.882)	484.154.749
Toplam	214.864.353	1.419.012.358	(1.073.557.080)	(76.164.882)	484.154.749

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	58.651	58.651
Toplam	58.651	58.651

Şirket'in dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava Karşılığı Hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	58.651	703.943
Karşılık Gideri İptali	-	(645.292)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	58.651	58.651

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

19. TAAHHÜTLER

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı		
- Teminat mektupları	-	-
- Teminat senetleri	1.265.400.983	476.205.900
- İpotekler	-	-
- Kefaletler	-	-
- Rehinler	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı		
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.265.400.983	476.205.900

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

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satılan araçlar üzerinde 1.554.076,01 TL araç rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 669.604.026,23 TL).

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamındaki Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	486.887	180.029
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	405.455	277.114
Toplam	892.342	457.143

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	768.906	264.162
Toplam	768.906	264.162

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	408.662	132.248
Toplam	408.662	132.248

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,4 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 TL’ye yükselmiştir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	2022	2021
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	132.248	74.889
Hizmet Maliyeti	28.353	16.476
Faiz Maliyeti	226.942	89.543
Dönem İçi Ödemeler	(77.154)	(24.026)
Aktüeryal Kazanç/Kayıpları (*)	98.273	(24.634)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	408.662	132.248

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

Kullanılmamış İzin Karşılığı Hareket Tablosu	2022	2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	264.162	47.683
Dönem İçi Karşılık / (Konusu Kalmayan Karşılıklar), Net	504.744	216.479
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	768.906	264.162

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

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

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi 28.085.160 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 28.085.160 adet hisseye bölünmüştür. (31 Aralık 2021: 28.085.160 TL).

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	55.180.183	29.398.123
Toplam	55.180.183	29.398.123

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)**c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	7.675.552	3.991.348
Toplam	7.675.552	3.991.348

d) Kar dağıtımı

18 Şubat 2022 tarihinde yapılan Genel Kurul kararında toplantısında, 2021 dönemi karına ilişkin olarak, TTK ve Şirket’in esas sözleşmesi uyarınca ayrılması gereken yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan tutardan 24.397.957 TL’nin pay sahiplerine payları oranında dağıtılması, geriye kalan kısmının ise olağanüstü detek akçe olarak şirket kayıtlarına alınmasına karar verilmiştir (2021: 23.361.686,89 TL).

22. HASILAT

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

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araç Satışları	2.420.773.853	841.382.763
Diğer Gelirler	2.487.427	1.945.684
Brüt Satışlar	2.423.261.280	843.328.447
Satıştan İadeler (-)	(152.099.075)	(65.684.552)
Satış İskontoları (-)	(30.689)	-
Toplam Hasılat	2.271.131.516	777.643.895

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

23. SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.673.470.997	614.709.998
Toplam Satışların Maliyeti	1.673.470.997	614.709.998

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	29.994.739	19.285.919
Pazarlama Giderleri (-)	18.685.808	6.590.961
Toplam	48.680.547	25.876.880

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	12.220.119	8.123.929
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.557.219	3.906.154
Araç giderleri	3.405.318	1.727.872
Bilgi işlem giderleri	2.877.670	540.842
Danışmanlık giderleri	2.082.735	1.893.448
Sigorta giderleri	1.470.046	759.808
Noter giderleri	1.462.091	1.304.551
Ofis giderleri	720.193	333.824
Diğer	2.199.348	695.491
Toplam	29.994.739	19.285.919

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	13.094.568	3.937.096
Reklam Giderleri	3.809.983	1.987.981
Bilgi İşlem Giderleri	348.020	239.680
Malzeme Giderleri	354.036	111.675
Diğer Giderler	1.079.201	314.529
Toplam	18.685.808	6.590.961

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Erken Kapama Ceza Gelirleri	16.762.256	7.060.251
Sigorta Komisyon Gelirleri	5.001.506	1.963.518
Dosya Masraf Gelirleri	2.776.905	1.631.611
Danışmanlık Gelirleri	2.716.990	4.019.228
Araç Yakalama Gelirleri	1.170.779	799.113
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	645.293
- <i>Dava Karşılıkları iptali</i>	-	645.293
SGK indirim ve diğer teşvikler	1.048.976	566.268
Diğer Gelirler	2.948.570	2.407.645
Toplam	32.425.982	19.092.927

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Reeskont Gideri	11.287.499	3.240.790
Gider Kısıtlaması	1.909.211	707.038
Vergi Cezası	532.587	840.018
Masraf Giderleri	25.358	113.976
Kasko Sigorta Giderleri	107.198	90.000
Diğer Giderler	1.527.291	921.562
Toplam	15.389.144	5.913.384

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul kıymet satış karları	4.686.836	163.667
Toplam	4.686.836	163.667

27. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

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

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	5.616.255	7.256.603
Mevduat Faiz Geliri	1.200.180	27.671
Toplam	6.816.435	7.284.274

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz Gideri	208.434.027	76.164.882
Banka Masrafları Ve Komisyon Giderleri	20.796.686	5.289.275
Kira Yükümlülükleri Faiz Gideri	516.924	796.787
Toplam	229.747.637	82.250.944

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

Dönem Karı Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	46.473.724	12.388.375
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar (-)	(23.955.477)	(10.725.010)
Toplam	22.518.247	1.663.365

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem Vergi Gideri	(46.473.724)	(12.388.375)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(34.046.305)	(9.180.961)
Toplam	(80.520.029)	(21.569.336)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar/(zarar)	347.772.444	75.433.557
Gelir vergisi oranı	23%	25%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(79.987.662)	(18.858.389)
KKEG	(8.578.890)	(2.856.925)
Vergi oranının değişimi	(1.430.686)	(1.078.277)
Vergi indirim tutarı	2.445.985	652.020
Diğer	7.031.224	572.235
Toplam	(80.520.029)	(21.569.336)

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2021-2022 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %23, sonrası için %22’dir (31 Aralık 2021: %25).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(16.452.893)	(7.266.264)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(34.046.305)	(9.180.963)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	22.603	(5.666)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(50.476.595)	(16.452.893)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	Toplam Geçici Gelir / Gider Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	58.651	58.651	13.490	13.490
Kullanım hakkı varlıkları	(804.217)	391.783	(184.970)	90.110
Kıdem tazminatı karşılığı	408.662	132.248	93.992	30.417
Kullanılmayan izin karşılıkları	768.906	264.162	176.848	60.757
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	55.489	55.489	12.762	12.762
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	21.466.117	(1.448.742)	4.937.207	(333.211)
Reeskont giderleri	15.824.932	4.537.433	3.639.734	1.043.610
Ticari alacak giderleri düzeltmeleri	83.541	83.541	19.214	19.214
Kredi faiz giderleri düzeltmeleri	(205.247.393)	(42.107.086)	(47.206.898)	(9.684.629)
İhraç edilen borçlanma senedi faiz düzeltmeleri	(52.069.596)	(33.501.790)	(11.977.974)	(7.705.412)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(219.454.908)	(71.534.311)	(50.476.595)	(16.452.892)

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

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

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

Sermaye Riski Yönetimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borç	1.171.912.069	491.597.512
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (-)	(26.041.768)	(5.264.737)
Net Borç	1.145.870.301	486.332.775
Toplam özkaynak	358.189.015	115.410.224
Borç/Sermaye Oranı	319,91%	421,39%

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riski					
		1.384.187.921			26.030.824
(A+B+C+D) (1)			-	-	
- Azami Riskin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı		-	-	-	
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış Finansal					
Varlıkların Net Defter Değeri		1.384.187.921	-	-	26.030.824
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer					
Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların					
Net Defter Değeri		-	-		-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış					
Varlıkların Net Defter Değerleri		-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)		-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)		-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı		-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter					
Değeri)		55.489	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)		(55.489)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle					
Güvence Altına Alınmış Kısmı		-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi					
Riski İçeren Unsurlar		-	-	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

	Alacaklar			Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riski				
(A+B+C+D) (1)	510.188.900		607.400	5.258.479
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı				
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	510.188.900		607.400	5.258.479
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış Varlıkların Net Defter Değerleri (3)				
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	55.489	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(55.489)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar				

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.2) Likidite Risk Yönetimi**

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

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

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

31 Aralık 2022		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.165.893.892	1.231.561.119	290.594.407	457.262.047	483.704.665	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.018.177	9.784.323	842.025	4.186.303	4.755.995	-
Diğer Borçlar	29.436.799	29.436.799	29.436.799	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	484.154.748	559.794.200	31.859.833	348.140.181	179.794.186	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.442.762	8.494.869	884.313	2.652.939	4.957.617	-
Ticari Borçlar	8.259.261	8.259.261	8.259.261	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	341.900	341.900	341.900	-	-	-

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi**

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Şirket’in yabancı para cinsinden işlemleri bulunmamaktadır.

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

Şirket’in finansal yükümlülükleri sabit faizli kredilerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Banka Kredileri	1.165.893.892	484.154.748

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2022	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Finansal yatırım	64.938.644	-	64.938.644	6
Nakit ve nakit benzerleri	26.041.768	-	26.041.768	5
Ticari alacaklar	1.384.187.921	-	1.384.187.921	7
Diğer alacaklar	-	-	-	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>	-	1.165.893.892	1.165.893.892	16
Finansal borçlar	-	29.436.799	29.436.799	7
Ticari borçlar	-	-	-	9
Diğer borçlar	-	6.018.177	6.018.177	16
Kiralama Yükümlülükleri	-	-	-	

31 Aralık 2021	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Finansal yatırım	4.736.278	-	4.736.278	6
Nakit ve nakit benzerleri	5.264.738	-	5.264.738	5
Ticari alacaklar	510.188.900	-	510.188.900	7
Diğer alacaklar	607.400	-	607.400	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	484.154.74	484.154.749	16
Ticari borçlar	-	8.259.261	8.259.261	7
Diğer borçlar	-	341.900	341.900	9
Kiralama Yükümlülükleri	-	7.442.763	7.442.763	16

OTOSOR OTOMOTİV ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

31. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye’nin Güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Grup’un operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldırarak düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları sonucunda Şirket 2023 yılı içerisinde emekli olmaya hak kazanan çalışanları için yaklaşık 302.613,94 TL kıdem tazminatı ödemesi yapılmasını öngörmektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile yapılan değişiklikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak finansal tablolara yansıtılacaktır.