

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2023

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-31

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	6.906.008	5.402.593
Ticari alacaklar	5	6.685.546	4.632.969
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,13	203.977	147.000
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	6.481.569	4.485.969
Diğer alacaklar		565.240	119.314
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13	147.744	97.692
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		417.496	21.622
Stoklar	6	5.611.348	2.792.128
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	15	80.353	66.129
Peşin ödenmiş giderler		555.930	485.161
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	12	7.461	3.449
Diğer dönen varlıklar	9	13.438.687	6.221.938
Toplam dönen varlıklar		33.850.573	19.723.681
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		334.167	225.782
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	334.167	225.782
Diğer alacaklar		55.091	48.021
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13	27.162	29.860
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		27.929	18.161
Finansal yatırımlar	15	50.881	27.239
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	15	3.357	7.950
Maddi duran varlıklar	7	33.691.454	21.855.512
Maddi olmayan duran varlıklar	8	325.268	251.994
Diğer duran varlıklar		929	299
Toplam duran varlıklar		34.461.147	22.416.797
Toplam varlıklar		68.311.720	42.140.478

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 27 Temmuz 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	6.011.011	2.739.868
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	5.822.503	3.474.037
Ticari borçlar	5	14.875.274	8.134.955
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,13	9.084.993	5.277.900
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	5.790.281	2.857.055
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		119.610	151.235
Diğer borçlar		1.426.786	1.067.913
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.426.786	1.067.913
Ertelenmiş gelirler		76.793	23.645
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	1.678	10.587
Kısa vadeli karşılıklar		463.371	486.464
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		200.324	119.633
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		263.047	366.831
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		28.797.026	16.088.704
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	20.077.254	12.895.756
Uzun vadeli karşılıklar		313.456	230.993
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		313.456	230.993
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	12	3.022.950	1.861.956
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.413.660	14.988.705
Toplam yükümlülükler		52.210.686	31.077.409
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		136.000	136.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(1.606)	(1.606)
Sermaye düzeltme farkları		38.373	38.373
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(138.900)	(91.172)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(138.900)	(91.172)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		2.237.302	1.368.035
-Yabancı para çevrim farkları		2.932.949	1.739.773
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları		(731.678)	(407.298)
-Nakit akış riskinden korunma fonu		36.031	35.560
Geçmiş yıllar karları		7.882.504	3.454.877
Net dönem karı		3.419.384	4.427.627
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		13.573.057	9.332.134
Kontrol gücü olmayan paylar		2.527.977	1.730.935
Toplam özkaynaklar		16.101.034	11.063.069
Toplam kaynaklar		68.311.720	42.140.478

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
Hasılat	10	36.441.115	15.094.792
Satışların maliyeti (-)		(28.711.651)	(11.913.668)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		7.729.464	3.181.124
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.134.217)	(536.029)
Genel yönetim giderleri (-)		(996.473)	(462.997)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		288.791	36.149
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(63.096)	(217.970)
Esas faaliyet karı		5.824.469	2.000.277
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		60.383	25.458
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(107)	(178)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		5.884.745	2.025.557
Finansman gelirleri	11	971.608	269.472
Finansman giderleri (-)	11	(2.390.646)	(921.617)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.465.707	1.373.412
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(970.850)	(310.774)
- Dönem vergi gideri (-)	12	(4.189)	(1.386)
- Ertelenmiş vergi gideri	12	(966.661)	(309.388)
Dönem net karı		3.494.857	1.062.638
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		75.473	37.594
Ana ortaklık payları		3.419.384	1.025.044

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem net karı	3.494.857	1.062.638
Diğer kapsamlı gelirler:		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(59.660)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	11.932	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		
- Yabancı para çevrim farkları	1.878.714	559.571
- Yurt dışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kayıpları	(404.886)	(110.531)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları	36.031	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Yurt dışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma ile kazançları, vergi etkisi	80.977	25.422
Diğer kapsamlı gelir	1.543.108	474.462
Toplam kapsamlı gelir	5.037.965	1.537.100
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	797.042	250.256
Ana ortaklık payları	4.240.923	1.286.844

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı	
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Riskten korunma kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları				Net dönem karı
1 Ocak 2022 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(27.389)	(223.924)	1.051.221	1.851.918	1.601.057	4.425.650	1.081.849	5.507.499
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.601.057	(1.601.057)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(85.109)	346.909	-	1.025.044	1.286.844	250.256	1.537.100
30 Haziran 2022 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(27.389)	(309.033)	1.398.130	3.452.975	1.025.044	5.712.494	1.332.105	7.044.599
1 Ocak 2023 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(91.172)	(371.738)	1.739.773	3.454.877	4.427.627	9.332.134	1.730.935	11.063.069
Transferler	-	-	-	-	-	-	4.427.627	(4.427.627)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(47.728)	(323.909)	1.193.176	-	3.419.384	4.240.923	797.042	5.037.965
30 Haziran 2023 bakiyesi	136.000	38.373	(1.606)	(138.900)	(695.647)	2.932.949	7.882.504	3.419.384	13.573.057	2.527.977	16.101.034

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	7.498.464	3.336.225
Dönem net karı	3.494.857	1.062.638
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	2.997.207	1.777.535
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	1.163.275	840.211
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5 79.612	24.750
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	297.295	119.509
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler	(103.784)	264.525
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	2.349.636	834.388
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	(968.208)	(192.479)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(734.407)	(399.228)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(57.062)	(23.335)
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler	-	(1.580)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	12 970.850	310.774
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	1.220.735	581.386
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	(56.977)	26.787
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış	(2.430.856)	(629.909)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	(47.354)	92.306
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış	(405.642)	(157.324)
Türev varlıklardaki (artış) azalış	(9.631)	(16.630)
Stoklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	(2.819.220)	(647.525)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)	(70.769)	(37.514)
Ticari borçlardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	3.807.093	773.914
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış	2.933.226	1.079.432
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)	(31.625)	(36.441)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)	358.873	143.937
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	53.148	16.833
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler	(59.531)	(26.480)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	7.712.799	3.421.559
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(210.888)	(73.460)
- Vergi ödemeleri	12 (3.447)	(11.874)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(13.850.451)	(5.495.576)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	6 1.629.280	628.255
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6,7,8 (15.479.731)	(6.123.831)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	7.333.900	4.507.937
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4 14.081.937	6.468.120
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4 (5.660.544)	(1.430.078)
Ödenen faiz	(1.996.332)	(659.241)
Alınan faiz	968.208	192.479
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4 (59.369)	(63.343)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	981.913	2.348.586
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	474.437	96.906
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D)	1.456.350	2.445.492
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5.294.107	1.505.535
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	6.750.457	3.951.027

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Türkiye’de 65 şube ve 252 kiralama ofisi/noktası (92 Avis, 61 Budget ve 99 Zipcar noktası), yurtdışında ise 74 kiralama ofisi ile hizmet vermektedir.

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

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

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Nihai oran	
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Otokoç ABG Holland B.V. (“Otokoç Hollanda”)	Yatırım	%60	%60
Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. (“Olympic”)	Araç kiralama ve ticaret	%60	%60
Otokoç Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Otokoç Sigorta”)	Sigorta aracılık	%50	%50
Otokoç Azerbaycan MMC	Kiralama	%100	%100
Otokoç Hungary KFT	Kiralama	%100	%100
Cronus Finance DAC ⁽¹⁾	Özel amaçlı işletme	-	-
Otokoç Kazakistan LLP	Kiralama	%100	%100
Icarus Finance Designated ⁽¹⁾	Özel amaçlı işletme	-	-

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

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

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

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3.821 (31 Aralık 2022: 3.073).

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 27 Temmuz 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasası’nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK) tarafından yayımlanan uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

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

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 202 tarihinde yayımlanan (“TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru”) ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

(a) **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGG) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

(b) **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklitle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

2.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası (“TCMB”) Manat alış kuru olan 1 Manat (AZN) = 14,84 TL ile TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Manat(AZN) = 11,00 TL).

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi (Devamı)

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

- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB Macar Forinti alış kuru olan 1 Macar Forinti (HUF) = 0,76 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Macar Forinti = 0,50 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Avro alış kuru olan 1 Avro = 28,1540 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 Avro = 19,9349 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") Tenge alış kuru olan 1 Tenge (KZT) = 0,57 TL ile TL'ye çevrilmiştir. (31 Aralık 2022: KZT = 0,40 TL).
- Gelir tablosu hesapları ilgili yıldaki altı aylık dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

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

2.4 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ana ortaklık Otokoç ve bağlı ortakları Otokoç Sigorta, Otokoç Azerbaycan MMC, Otokoç Hungary KFT, Olympic, Otokoç Kazakistan LLP, Cronus Finance DAC, Icarus Finance Designated ve Otokoç Hollanda'nın (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

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

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay ve etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Otokoç Hollanda	60	60	60	60
Olympic	60	60	60	60
Otokoç Sigorta (1)	50	50	50	50
Otokoç Azerbaycan MMC.	100	100	100	100
Otokoç Hungary Kft.	100	100	100	100
Otokoç Kazakistan LLP	100	100	100	100
Otokoç Iraq LLC (2)	100	100	100	100
Otokoç Georgia LLC (2)	100	100	100	100
Otokoç Ukraine LLC (2)	100	100	100	100
Cronus Finance DAC (3)	-	-	-	-
Icarus Finance Designated (3)	-	-	-	-

- (1) Otokoç, oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamasına rağmen Otokoç Sigorta'nın mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını kendi menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip bulunmaktadır. Bu sebeple Otokoç Sigorta tam konsolidasyona tabi tutulmaktadır.
- (2) Otokoç Iraq LLC, Otokoç Ukraine LLC ve Otokoç Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir ve finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır (Not 15).
- (3) Otokoç'un bağlı ortaklığı olmamakla birlikte, seküritizasyon işleminin yapılmasını teminen kurulmuş özel amaçlı işletme konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	934	806
Banka	6.396.884	4.950.911
-Likit fon (*)	4.000.000	-
-Vadeli mevduat	1.262.906	4.157.373
-Vadesiz mevduat	1.133.978	793.538
Kredi kartı ve doğrudan borçlanma sistemi alacakları	508.190	450.876
	6.906.008	5.402.593

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar TL cinsinden olup vadeleri Grup'un nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak 3 ve 67 gün aralığında (31 Aralık 2022: 1 ve 62 gün), faiz oranları ise TL mevduatlar için %15,00-%28,00 (31 Aralık 2022: %15,00-%26,50) arasında değişmektedir.

(*) Önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan, yüksek likiditeye sahip ve kısa vadeli likit fondan oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un nakit 155.551 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 108.486 TL).

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hazır değerler	6.906.008	5.402.593
Bloke mevduatlar (-)	(155.551)	(108.486)
	6.750.457	5.294.107

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	3.006.729	3.006.729	13,32-42,00	1.142.186	1.142.186	15,75-34,00
Avro krediler	61.153.948	1.721.728	4,00-7,00	36.730.558	732.220	3,10-3,70
Faizsiz TL krediler	30.682	30.682	-	14.355	14.355	-
	4.759.139			1.888.761		

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Kısa vadeli tahvil borçları

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL tahvil borçları (*)	993.715	993.715	29,90-30,00	741.319	741.319	24,90-33,00
	993.715			741.319		

(*) Grup'un ihraç etmiş olduğu; TL bonoların vadesi 1 yıllık olup bono anapara ve faiz ödemesi vade sonunda, Avro bonoların vadesi yıllık olup, aylık kupon ödemesi şeklinde yapılmaktadır.

c) Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro kira yükümlülükleri	8.533.000	240.250	5,75-7,00	4.957.988	98.837	3,50-5,75
TL kira yükümlülükleri	17.907	17.907	11,00-53,00	10.951	10.951	10,00-29,00
	258.157			109.788		

d) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	4.857.917	4.857.917	9,95-42,00	2.659.327	2.659.327	9,50-30,00
Avro krediler	34.261.000	964.586	2,90	40.868.552	814.710	2,90
	5.822.503			3.474.037		

e) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro krediler	346.959.445	9.768.296	3,75-4,00	304.824.978	6.076.655	3,75-4,00
TL krediler	3.574.157	3.574.157	13,48-42,00	2.828.062	2.828.062	9,95-30,00
	13.342.453			8.904.717		

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

f) Uzun vadeli tahvil borçları

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro tahvil borçları (*)	229.584.997	6.463.736	1,40-1,85	188.567.989	3.759.084	1,40-1,85
		6.463.736			3.759.084	

(*) Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. tarafından Eylül 2022 tarihinde kullanılmaya başlayan ve geri ödemesi 2034 Eylül tarihinde sonlanacak olan elektrikli ve plug-in hibrit filosunun satın alınmasını finanse etmek amacıyla Olympic Commercial and Tourist Enterprises S.A. ile Piraeus Bank ve Yunan Devleti arasında imzalanan yeşil kredi sözleşmesi kapsamında 101.926.840 Avro tutarında kredi kullanılmıştır.

g) Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro kira yükümlülükleri	6.962.000	196.002	5,75-7,00	9.332.979	186.052	3,50-5,75
TL kira yükümlülükleri	75.063	75.063	11,00-53,00	45.903	45.903	10,00-29,00
		271.065			231.955	

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 ile 2 yıl arası	11.079.894	7.000.552
2 ile 3 yıl arası	1.926.022	5.180.901
3 ile 4 yıl arası	4.586.313	259.356
4 yıl ve üzeri	2.485.025	454.947
	20.077.254	12.895.756

Uzun vadeli finansal borçların makul değeri cari borçlanma oranları ile iskonto edilmiş nakit akışlarına dayanır. Grup’un kendi kredi riski de dahil olmak üzere, gözlemlenemeyen girdiler içermesinden ötürü gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde 3. kategoriye sınıflandırılmıştır. Grup’un uzun vadeli borçlanmaların 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı değerleri ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Makul değer	Kayıtlı değer	Makul değer
Avro	16.428.034	16.510.174	10.021.791	10.071.900
TL	3.649.220	3.667.466	2.873.965	2.888.335
	20.077.254	20.177.640	12.895.756	12.960.235

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2023 itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	19.109.661	10.678.851
Alınan yeni finansal borçlar	14.075.876	11.970.681
Alınan yeni kiralama yükümlülükleri	6.061	-
Anapara ödemeleri	(5.660.544)	(6.015.826)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(59.369)	(85.944)
Yabancı para çevrim farkları	4.085.779	2.348.653
Faiz tahakkukları değişimi	353.304	213.246
Dönem sonu - 30 Haziran	31.910.768	19.109.661

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	7.656.864	5.356.239
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13)	203.977	147.000
	7.860.841	5.503.239
Eksi: beklenen kredi zarar karşılığı	(1.175.295)	(870.270)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	6.685.546	4.632.969
Uzun vadeli ticari alacaklar	334.167	225.782
Toplam ticari alacaklar	7.019.713	4.858.751

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	870.270	627.814
İlaveler	79.612	77.783
Yabancı para çevrim farkları	247.259	208.686
Tahsilatlar (-)	(2.363)	(4.761)
Kayıtlardan silinenler	(19.483)	(39.252)
30 Haziran	1.175.295	870.270

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	5.790.281	2.857.055
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	9.084.993	5.277.900
	14.875.274	8.134.955

NOT 6 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sıfır araçlar	2.233.357	777.943
Yedek parça	1.971.413	1.069.208
İkinci el araçlar	1.406.578	944.977
	5.611.348	2.792.128

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Arazi ve arsalar	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu taşıtlar	Demirbaşlar ve cihazlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla								
Maliyet	79.321	512.720	11.834	24.599.104	459.444	40.398	219.321	25.922.142
Birikmiş amortisman	-	(203.135)	(3.161)	(3.565.235)	(164.241)	-	(130.858)	(4.066.630)
Net kayıtlı değer	79.321	309.585	8.673	21.033.869	295.203	40.398	88.463	21.855.512
Girişler	-	127.773	8.446	9.133.623	102.751	23.315	54.663	9.450.571
Transferler	-	-	-	(1.419.352)	-	-	-	(1.419.352)
Yabancı para çevrim farkları	32.704	94.854	3.280	4.886.511	16.190	-	9.098	5.042.637
Çıkışlar	-	-	-	(215.155)	(357)	-	(12.771)	(228.283)
Amortisman gideri	-	(60.549)	(943)	(891.718)	(45.524)	-	(10.897)	(1.009.631)
Dönem sonu net kayıtlı değer	112.025	471.663	19.456	32.527.778	368.263	63.713	128.556	33.691.454
30 Haziran 2023 itibarıyla								
Maliyet	112.025	735.347	23.560	36.984.731	578.028	63.713	270.311	38.767.715
Birikmiş amortisman	-	(263.684)	(4.104)	(4.456.953)	(209.765)	-	(141.755)	(5.076.261)
30 Haziran 2023, net kayıtlı değer	112.025	471.663	19.456	32.527.778	368.263	63.713	128.556	33.691.454

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık: Bulunmamaktadır).

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının motorlu araçlar için net kayıtlı değeri 185.789 bin TL'dir (30 Haziran 2022: 107.340 bin TL). 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren 6 aylık döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 63.797 bin TL (30 Haziran 2022: 86.848 bin TL), amortisman giderleri ise 24.303 bin TL'dir (30 Haziran 2022: 45.691 bin TL). 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren 6 aylık döneme ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının motorlu araçlar için net kayıtlı değeri 107.340 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 240.171 bin TL). 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren 6 aylık döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 86.848 bin TL (30 Haziran 2021: 45.480 bin TL), amortisman giderleri ise 45.691 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 37.193 bin TL).

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 43.984.861 TL (31 Aralık 2022: 26.338.099 TL) tutarındaki operasyonel kiralama kapsamındaki araçların 12.380.560 TL tutarındaki kısa dönemli kiralamaya konu olanları diğer dönen varlıklar altında (31 Aralık 2022: 5.908.567 TL) ve 31.604.301 TL tutarındaki uzun dönemli kiralamaya konu olanları duran varlıklar altında maddi duran varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2022: 20.429.532 TL).

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

	2023	2022
1 Ocak net kayıtlı değer	26.338.099	14.544.923
Girişler	14.611.332	13.733.804
Çıkışlar	(155.984)	(219.138)
Transfer	(1.300.582)	(2.623.229)
Yabancı para çevrim farkları	5.480.294	2.629.504
Cari yıl amortismanı	(988.298)	(1.727.765)
30 Haziran net kayıtlı değer	43.984.861	26.338.099

NOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler yıllar içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	344.157	235.330
Birikmiş itfa payları	(92.163)	(62.414)
Net kayıtlı değer	251.994	172.916
Dönem başı net kayıtlı değer	251.994	172.916
Girişler	11.662	15.418
Yabancı para çevrim farkları	81.335	29.630
Çıkışlar	-	(248)
Cari yıl itfa payı	(19.723)	(14.052)
Dönem sonu net kayıtlı değer	325.268	203.664
30 Haziran tarihleri itibarıyla		
Maliyet	437.154	280.130
Birikmiş itfa payları	(111.886)	(76.466)
Net kayıtlı değer	325.268	203.664

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Operasyonel kiralamaya konu varlıklar (Not 7)	12.380.560	5.908.567
Devreden KDV	839.806	245.943
Diğer	218.321	67.428
	13.438.687	6.221.938

NOT 10 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Sıfır araç satışları	18.911.913	7.004.339
İkinci el araç satışları	9.449.328	3.692.366
Kiralama satışları	5.150.411	2.967.559
Diğer satışlar	3.004.426	1.460.495
Brüt satışlar	36.516.078	15.124.759
Satıştan iadeler (-)	(51.082)	(22.382)
Satış iskontoları (-)	(23.881)	(7.585)
Net satışlar	36.441.115	15.094.792

NOT 11 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	968.208	192.479
Kredi kur farkı geliri	3.400	76.993
Toplam finansal gelirler	971.608	269.472
Kredi faiz giderleri	(2.349.636)	(834.388)
Kredi kur farkı gideri	(5.052)	(72.211)
Diğer	(35.958)	(15.018)
Toplam finansal giderler	(2.390.646)	(921.617)

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 Sayılı Kanunda yapılan vergi düzenlemeleriyle kurumlar vergisi oranı 2022 takvim yılı için %23, 2023 takvim yılı için %20 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve ileriki yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Olympic’in faaliyet gösterdiği Yunanistan’da, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %24’tür. Şirket’in bağlı ortaklığı olan Otokoç Hollanda’nın faaliyet gösterdiği Hollanda’da, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25,8’dir.

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

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	4.189	1.386
Eksi: peşin ödenen kurumlar vergisi	(3.447)	(11.874)
Yabancı para çevrim farkları	(6.525)	24.507
Cari dönem vergisi ile ilgili (varlıklar)/ yükümlülükleri	(5.783)	14.019

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ertelenmiş vergi gideri	966.661	309.388
Cari dönem vergi gideri	4.189	1.386
	970.850	310.774

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	15.243.589	9.891.284	3.106.844	2.016.396
Şüpheli alacak karşılığı	1.192.085	745.081	(173.032)	(155.471)
Kıdem tazminatı karşılığı	263.258	195.294	(53.728)	(39.880)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	111.546	64.111	(24.550)	(14.114)
Kullanılmayan izin karşılıkları	50.198	35.699	(10.040)	(7.140)
Diğer	(823.999)	281.461	177.456	62.165
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			3.022.950	1.861.956

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.861.956	877.462
Konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilen	966.661	309.388
Yabancı para çevrim farkları	275.307	74.752
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(80.974)	(25.422)
30 Haziran	3.022.950	1.236.180

NOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ⁽¹⁾	235.034	696.891
Yapı Kredi Bank Azerbaycan QSC ⁽¹⁾	3.795	15.639
	238.829	712.530

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ⁽¹⁾	47.899	11.258
Ark İnşaat San.veTic. A.Ş. ⁽¹⁾	26.975	30.882
Setur Servis Turistik A.Ş. ⁽¹⁾	19.606	12.654
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	13.176	-
Opet Petrolcülük A.Ş. ⁽¹⁾	12.452	-
Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	11.466	9.207
Arçelik A.Ş. ⁽¹⁾	8.114	4.973
Düzye Tüketim Mal.Paz.A.Ş. ⁽¹⁾	8.037	4.319
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. ⁽¹⁾	6.563	5.048
Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.362	3.773
Otokar Otomotiv ve Savunma San.A.Ş. ⁽¹⁾	5.666	4.070
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O. ⁽¹⁾	2.494	9.456
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	811	6.828
Koç Fiat Kredi Finansman A.Ş. ⁽¹⁾	-	24.524
Diğer ⁽¹⁾	34.356	20.008
	203.977	147.000

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Otokoç Ukraine LLC ⁽¹⁾	143.533	100.073
Otokoç Georgia LLC ⁽¹⁾	31.373	27.479
	174.906	127.552

İlişkili taraflara finansal borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ⁽¹⁾	2.980.676	866.103
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O. ⁽¹⁾	669.640	207.473
	3.650.316	1.073.576

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.952.602	2.369.055
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi ⁽¹⁾	4.046.400	2.689.866
Diğer ⁽¹⁾	85.991	218.979
	9.084.993	5.277.900

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan mal alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş. ⁽¹⁾	11.387.351	4.589.759
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	10.375.203	3.566.163
FER-MAS ⁽¹⁾	197.386	41.594
Diğer ⁽¹⁾	247.619	70.132
	22.207.559	8.267.648

İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	634.296	229.519
Yapı ve Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ⁽¹⁾	441.182	4.734
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş. ⁽¹⁾	400.124	159.248
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ⁽¹⁾	72.617	49.789
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. ⁽¹⁾	30.211	14.731
Diğer ⁽¹⁾	272.001	169.179
	1.850.431	627.200

İlişkili taraflardan hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Hissedarlar ⁽²⁾	19.214	21.165
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	51.982	23.949
Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.435	309
Yks Tesis Yönetim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.271	514
Koç Topluluğu Spor Kulübü Derneği İktisadi İşletmesi ⁽¹⁾	448	86
	77.350	46.023

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

(2) Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11-Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımını sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile Genel Müdür Yardımcılarına sağladığı faydalar toplamı 13.433 TL'dir (30 Haziran 2022: 7.098 TL'dir). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

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

Kredi riski

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

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

30 Haziran 2023	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	203.977	6.815.736	174.906	445.425	175.109	6.221.775	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	1.399.295	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	203.977	6.730.856	174.906	445.425	175.109	6.221.775	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	85.320	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	85.320	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.175.295	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.175.295)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	147.000	4.711.751	127.552	39.783	717.545	4.233.366	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	1.001.970	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	147.000	4.437.430	127.552	39.783	717.545	4.233.366	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	274.321	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	274.321	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	870.270	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(870.270)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların 1.399.295 TL (31 Aralık 2022: 1.001.970 TL) tutarındaki kısmı teminatlar ile güvence altına alınmıştır.

30 Haziran 2023 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramayan ticari alacakların 986.184 TL tutarındaki kısmı teminat ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 656.518 TL).

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

Kur riski

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

30 Haziran 2023	Döviz pozisyonu tablosu (fonksiyonel TL karşılığı para birimi)		
	ABD Doları	Avro	
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	194.050	1.775	5.265
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	194.050	1.775	5.265
5. Ticari borçlar	-	-	-
6. Finansal yükümlülükler (*)	1.449.728	5.918	46.064
7. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-
8. Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	1.449.728	5.918	46.064
9. Ticari borçlar	-	-	-
10. Finansal yükümlülükler	560.325	5.140	15.188
11. Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	560.325	5.140	15.188
12. Toplam yükümlülükler (8+11)	2.010.054	11.058	61.252
13. Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.816.004)	(9.283)	(55.987)
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.816.004)	(9.283)	(55.987)
15. Türev araçların net pozisyonu	444.518	8.868	7.655
16. Yabancı para net pozisyon (14+15)	(1.371.486)	(415)	(48.332)
17. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)	1.384.895	-	49.190
18. Riskten korunma araçları sonrası net yabancı para pozisyonu (16+17)	13.410	(415)	858

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	169.585	3.474	5.248
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen ve duran varlıklar (1+2+3)	169.585	3.474	5.248
5. Ticari borçlar	-	-	-
6. Finansal yükümlülükler	586.334	4.320	25.360
7. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-
8. Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	586.334	4.320	25.360
9. Ticari borçlar	-	-	-
10. Finansal yükümlülükler	724.325	5.358	31.309
11. Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	724.325	5.358	31.309
12. Toplam yükümlülükler (8+11)	1.310.659	9.678	56.669
13. Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu(4-12)	(1.141.074)	(6.204)	(51.421)
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.141.074)	(6.204)	(51.421)
15. Türev araçların net pozisyonu	257.939	9.567	3.966
16. Yabancı para net pozisyonu (14+15)	(883.135)	3.363	(47.455)
17. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan krediler (*)	980.598	-	49.190
18. Riskten korunma araçları sonrası net yabancı para pozisyonu (16+17)	97.463	3.363	1.735

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

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

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kar/(zarar)		Kar/(zarar)	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	

ABD Doları'nın TL karşısında
(%20) değerlendirilmesi halinde: (30 Haziran %10)

1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(23.972)	23.972	(23.201)	23.201
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(23.972)	23.972	(23.201)	23.201

Avro'nun TL karşısında
(%20) değerlendirilmesi halinde: (30 Haziran %10)

4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(157.626)	157.626	(205.014)	205.014
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	138.490	(138.490)	196.119	(196.119)
6- Avro net etki (4+5)	(19.136)	19.136	(8.895)	8.895

Toplam (3+6) **(43.108)** **43.108** **(32.096)** **32.096**

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihinde, iptal edilemeyen Amerikan Doları, Avro, Manat, Tenge, HUF ve TL operasyonel kiralamalardan alacakların gelecekteki minimum TL eşdeğeri sırasıyla 246.967 TL, 215.655 TL, 418.830 TL, 324.779 TL, 138.168 TL ve 4.425.868 TL’dir. (31 Aralık 2022: 204.415 TL, 79.224 TL, 286.811 TL, 181.830 TL, 90.468 TL ve 3.200.503 TL)’dir.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Otokoç Hollanda, Avrupa’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirası’na çevrilmesinden kaynaklanan döviz riskinden korunma amacıyla 49.190 Avro tutarındaki kredilerini riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. İlgili kredilerin kur farkı gelir/giderleri, yurtdışındaki net varlıkların Türk Lirası’na çevrilmesinden kaynaklanan 405.458 TL tutarındaki kur farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında “Yurtdışındaki işletmeye ilişkin net yatırım riskinden korunma kazanç/kayıpları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Sermaye yönetimi politikası

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

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

Grup sermayeyi finansal borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler.

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borç	31.910.768	19.109.661
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(6.750.457)	(5.294.107)
Net finansal borç	25.160.311	13.815.554
Özkaynaklar	16.101.034	11.063.069
Net finansal borç/özkaynak oranı	%1,56	%1,25

NOT 15 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Riskten korunma muhasebesi

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

Kesin taahhüt niteliğindeki operasyonel kiralama alacaklarının riskten korunma muhasebesinin başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı 670.765 TL (31 Aralık 2022: 602.773 TL) ve riskten korunma muhasebesinin dönemsel olarak yenilenmesinden kaynaklanan itfa tutarı ise 660.196 TL'dir. (31 Aralık 2022: 587.595 TL). Hesaplanan net gelir 10.569 TL (31 Aralık 2022: 12.913 TL). Riskten korunma aracı olarak tanımlanan finansal borçların riskten korunma muhasebesi başlangıcından itibaren oluşan kur farkları toplamı ise 578.950 TL (gider)'dir (31 Aralık 2022: 588.924 TL (gider)). Grup riskten korunma stratejisi kapsamında, riskten korunma muhasebesine konu riskten korunma kalem ve riskten korunma aracı portföyünü düzenli aralıklarla güncellemekte, buna bağlı olarak riskten korunma etkinliğini ilgili dönemler itibarıyla ölçmektedir.

a) Riskten korunma amaçlı türev araçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar	80.353	66.129
Uzun vadeli riskten korunma amaçlı türev araçlar	3.357	7.950
	83.710	74.079

OTOKOÇ OTOMOTİV TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

b) Finansal Yatırımlar

	Pay oranı (%)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Otokoç - Ukraine LLC	100	2.762	2.762
Otokoç - Georgia LLC	100	290	290
Otokoç - Iraq LLC	100	2	2
Wat Mobilite (*)	15	11.251	11.251
YKB Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	15.134	11.296
Bluedot Technologies Inc.	-	1.638	1.638
İUGO Teknoloji R&D (**)	20	19.804	-
		50.881	27.239

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

(**) 8 Haziran 2023 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile IUGO Teknoloji R&D’ye %20 oranında ortak olunmuştur.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarından Otokoç - Ukraine LLC, Otokoc- Iraq LLC ve Otokoç - Georgia LLC konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamında dahil edilmemişlerdir.

NOT 16 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Yukarı belirtilen aynı kanun teklifiyle birlikte Grup’un 14 Temmuz 2023 tarihinde yasalaşan ek motorlu taşıtlar vergisi (“MTV”) kapsamında; ilgili sicilde kayıt ve tescilli bulunan taşıtlar ile bu kanunun yayımı tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlar için bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılı için tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar ek motorlu taşıtlar vergisi ödeme yükümlülüğü doğmuştur. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

.....