

**ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 6.269.881.603 TL tutarında hasılat muhasebeleştirilmiştir. Grup'un hasılatı ağırlıklı olarak araç ve yedek parça satışlarından kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır. Hasılat sunulan mal ya da hizmet karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutar ile ölçülmektedir. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar ilişikte bulunan finansal tablolara ait Not 2 ve 20'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un hasılatının kaydedilmesine yönelik uyguladığı kontroller ve süreçlerin anlaşılması ve Grup muhasebe politikalarının TFRS açısından uygunluğunun değerlendirilmesi, - Hasılatın örneklem yöntemiyle fatura, satış siparişleri, sözleşmeler ve irsaliye gibi destekleyici dökümanlarla test edilmesi, - Edim yükümlülüklerinin satış sözleşmeleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi, - Hasılatın dönemselliğine ilişkin olarak dönem sonuna ve sonraki dönem başlangıcına ait hasılat kalemlerinin örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Satış iskontolarının tamlığına ve doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - İlişikteki finansal tablolara ait 2 ve 20 sayılı dipnotlarda yer alan hasılatla yönelik açıklamaların TFRS açısından doğruluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.

4. Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 21 Şubat 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Şubat 2023

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18-19
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	19-21
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 9 TÜREV ARAÇLAR.....	22
NOT 10 STOKLAR	23
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-26
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26-27
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
NOT 14 ŞEREFİYE	28
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	29
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	29-30
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
NOT 18 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31-32
NOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-34
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 21 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	35
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	36
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	37-39
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	39
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALAR	40-42
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-49
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.937.764.188	2.102.108.159
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.476.302.718	639.182.504
Finansal Yatırımlar	5	251.671.891	-
Ticari Alacaklar		1.095.951.611	754.433.641
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-28	<i>114.976.064</i>	<i>298.393.667</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>980.975.547</i>	<i>456.039.974</i>
Diğer Alacaklar		86.480.075	72.559.442
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>86.480.075</i>	<i>72.559.442</i>
Stoklar	10	1.492.162.513	469.735.947
Türev Araçlar	9	4.840.568	105.351.238
Peşin Ödenmiş Giderler	18	421.211.839	37.262.001
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	569.042	356.665
Diğer Dönen Varlıklar	18	108.573.931	23.226.721
Duran Varlıklar		3.396.785.871	1.505.138.953
Finansal Yatırımlar	5	837.400	-
Diğer Alacaklar		4.892	3.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>4.892</i>	<i>3.642</i>
Maddi Duran Varlıklar	11	3.008.156.907	1.268.360.271
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	16.607.141	5.829.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		369.954.053	227.585.132
<i>Şerefiye</i>	14	<i>2.340.995</i>	<i>2.340.995</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	<i>367.613.058</i>	<i>225.244.137</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	18	1.225.478	3.360.059
TOPLAM VARLIKLAR		8.334.550.059	3.607.247.112

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 2

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.245.293.969	1.565.401.869
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.071.109.203	161.500.843
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.071.109.203	161.500.843
Banka Kredileri	6	1.071.109.203	161.500.843
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		533.762.952	256.657.543
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	533.762.952	256.657.543
Banka Kredileri	6	525.205.503	252.098.062
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	8.557.449	4.559.481
Ticari Borçlar		2.199.208.113	1.011.249.834
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-28	1.169.241.865	639.836.656
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	1.029.966.248	371.413.178
Diğer Borçlar		11.445.740	5.952.401
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	9.109	9.109
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	11.436.631	5.943.292
Türev Araçlar	9	40.269.448	2.675.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	38.577.623	14.666.030
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	4.160.229	10.863.604
Ertelenmiş Gelirler	18	201.078.887	21.646.612
Kısa Vadeli Karşılıklar		145.681.774	80.189.342
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.435.506	15.495.235
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	140.246.268	64.694.107
Uzun Vadeli Yükümlülükler		699.012.995	649.574.373
Uzun Vadeli Borçlanmalar		412.719.029	515.289.683
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		412.719.029	515.289.683
Banka Kredileri	6	402.652.819	509.576.183
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	10.066.210	5.713.500
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	58.763.620	35.813.919
Ertelenmiş Gelirler	18	2.466.936	5.386.275
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	125.769.433	47.235.042
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	99.293.977	45.849.454
ÖZKAYNAKLAR		3.390.243.095	1.392.270.870
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	19	3.390.243.095	1.392.270.870
Ödenmiş Sermaye		84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		30.149.426	30.149.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		2.420.462.240	1.009.877.215
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		2.475.663.739	1.022.267.501
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(55.201.499)	(12.390.286)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		26.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıllar Karları		211.459.551	33.032.805
Net Dönem Karı		617.387.200	211.426.746
TOPLAM KAYNAKLAR		8.334.550.059	3.607.247.112

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	6.269.881.603	2.678.041.855
Satışların Maliyeti (-)	20	(4.846.659.534)	(2.113.442.723)
BRÜT KAR		1.423.222.069	564.599.132
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(164.595.575)	(86.660.344)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(331.873.974)	(156.133.363)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(21.133.008)	(11.839.308)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	109.223.850	228.029.648
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(311.352.161)	(302.405.536)
ESAS FAALİYET KARI		703.491.201	235.590.229
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	17.883.883	384.471
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		721.375.084	235.974.700
Finansman Gelirleri	25	416.280.004	382.331.014
Finansman Giderleri (-)	25	(645.764.222)	(415.155.737)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		491.890.866	203.149.977
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		125.496.334	8.276.769
Dönem Vergi Gideri	26	(1.412.587)	(1.102.061)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	126.908.921	9.378.830
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		617.387.200	211.426.746
DÖNEM KARI	27	617.387.200	211.426.746
Dönem Karının Dağılımı		617.387.200	211.426.746
Ana Ortaklık Payları		617.387.200	211.426.746
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç	27	7,3498	2,5170
DİĞER KAPSAMLI GELİR		617.387.200	211.426.746
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		1.644.452.485	687.694.389
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(53.514.016)	1.003.924
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		(191.056.247)	(82.799.933)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		10.702.803	(200.785)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.410.585.025	605.697.595
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.027.972.225	817.124.341
Ana Ortaklık Payları		2.027.972.225	817.124.341

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529	-	575.146.529
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	604.894.456	803.139	-	-	211.426.746	817.124.341	-	817.124.341
<i>Dönem Zararı</i>		-	-	-	-	-	-	211.426.746	211.426.746	-	211.426.746
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	604.894.456	803.139	-	-	-	605.697.595	-	605.697.595
Transferler		-	-	-	-	-	13.648.318	(13.648.318)	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	30.149.426	1.022.267.501	(12.390.286)	23.784.678	33.032.805	211.426.746	1.392.270.870	-	1.392.270.870
Cari Dönem											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	30.149.426	1.022.267.501	(12.390.286)	23.784.678	33.032.805	211.426.746	1.392.270.870	-	1.392.270.870
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	1.453.396.238	(42.811.213)	-	-	617.387.200	2.027.972.225	-	2.027.972.225
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	617.387.200	617.387.200	-	617.387.200
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		-	-	1.453.396.238	(42.811.213)	-	-	-	1.410.585.025	-	1.410.585.025
Temettü		-	-	-	-	-	(30.000.000)	(30.000.000)	-	-	(30.000.000)
Transferler		-	-	-	-	3.000.000	208.426.746	(211.426.746)	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	30.149.426	2.475.663.739	(55.201.499)	26.784.678	211.459.551	617.387.200	3.390.243.095	-	3.390.243.095

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 5

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		582.309.699	392.430.562
Dönem Karı	27	617.387.200	211.426.746
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		442.175.796	199.554.133
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	80.430.664	54.206.902
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	43.910.586	21.895.665
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(125.496.334)	(8.276.769)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16-23	28.192.450	3.468.562
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23-25	(61.096.802)	(15.185.387)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	192.499.041	71.830.775
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		115.864.458	147.978.446
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	9-24	120.345.146	(123.949.745)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(56.180.043)	(16.748.553)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	103.831.201	64.718.708
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(124.571)	(384.471)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(401.738.312)	15.309.369
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(339.805.404)	(330.778.587)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(1.022.426.566)	(79.072.665)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(483.430.058)	(66.609.926)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.190.351.049	490.220.560
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		453.770.152	58.499.939
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(200.197.485)	(56.949.952)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		657.824.684	426.290.248
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(1.981.629)	(1.458.726)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16	(56.471.490)	(27.608.261)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(17.061.866)	(4.792.699)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(550.039.122)	(116.965.726)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	359.100	653.024
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(126.731.141)	(31.520.386)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(188.917.100)	(86.098.364)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(234.749.981)	-
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		798.973.459	96.944.540
Ödenen Temettüleri		(30.000.000)	-
Alınan Faiz		55.220.624	15.185.387
Ödenen Faiz	6	(166.473.003)	(69.477.974)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	2.319.748.510	506.637.641
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.384.372.340)	(351.681.632)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	4.849.668	(3.718.882)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		831.244.036	372.409.376
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		639.139.631	266.730.255
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.470.383.667	639.139.631

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1980 yılında Türkiye'de kurulmuş olup, Şirket'in faaliyet konusunu öncelikle ticari sınıf araçlar olmak üzere motorlu araçların imalatı, montajı, ithalatı ve satışı ile bu araçlara ilişkin satış sonrası hizmet maksadıyla yedek parçaların tedarik edilmesi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisselerinin %15'i 1997 yılında Borsa İstanbul'da halka arz edilmiştir.

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 970 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 828).

Şirket'in Ticaret Sicili'ne kayıtlı adresi Fatih Sultan Mehmet Mahallesi Balkan Caddesi No: 58 Buyaka E Blok Tepeüstü Ümraniye, İstanbul'dur.

Şirket, ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ise AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. tarafından kontrol edilmekte olup, AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. ise nihai olarak Süleyman Kamil Yazıcı Ailesi ve Özlülhan Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'nin iştiraklerini yöneten bir yönetim şirkettir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	31 Aralık 2022 İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2021 İştirak Oranı (%)
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Yedek Parça Alım-Satım	716.000	100	100

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 28 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Ahmet Murat SELEK, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Orhan ÖZER, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

Bundan böyle konsolide finansal tablolar ve dipnotlarında Şirket ve bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklık), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ve yeniden değerlendirme modelinden ölçülen arsa ve binalar haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetlerin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir.

Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Aşağıda 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	100	100	100	100

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetim Kurumu ("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 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 konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

Konsolide finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda konsolide finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan yeniden sınıflamalar ve düzenlemeler:

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Binalar" hesabı içerisinde yer alan 292.361.554 TL tutarındaki Arsa "Arsalar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıl zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir.)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler (1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.)

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, 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 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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 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.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.2 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Ticari alacaklar, doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşup fatura tutarlarının orijinal etkin faiz oranlarına göre iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden kaydedilmiştir.

Grup’un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Grup, yurtiçi araç satışlarından doğan alacaklarının önemli kısmını, “Doğrudan Borçlandırma Sistemi” (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Grup hesaplarına aktarılmaktadır.

2.3.3 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değer düşük olanıyla finansal tablolara yansıtılır. Grup’un stokları genel olarak kamyon, kamyonet, midibüs, otobüs, pikap ve bu araçlara ait yedek parçalardan oluşmaktadır. Stokların maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul ve yarı mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden; 2005 ve sonrasında alınan kalemler için maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle finansal tablolarda taşınmakta iken 31 Aralık 2017 tarihinden itibaren arazi ve arsalar ile binalar sınıfındaki varlıklar yeniden değerlendirme yöntemi ile izlenmeye başlanmıştır. Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Cinsi	Faydalı Ömür
Yeraltı ve Yertüsti Düzenleri	5-15
Binalar	2-50
Tesis, Makine ve Cihazlar	10-15
Taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	5-10
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10-20

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıklarla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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 aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası 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.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Maliyet yöntemi

Arazi ve binalar haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi, bina ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

Maliyet yöntemi (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (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.

2.3.5 Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

Maddi olmayan duran varlıklar, satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarının hakları, marka ve patent hakları ile ilgili harcamaları içermektedir.

Cinsi	Faydalı Ömür
Haklar	5-15
Geliştirme Giderleri	5
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-15

2.3.6 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Bir varlığın veya nakit yaratan birimin kayıtlı değeri, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.3.7 Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapması tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.3.9 Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik delayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri delayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak net bugünkü değerine göre hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.3.10 Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum delayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2.3.11 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Grup, Tübitak kaynaklı tahsil ettiği nakit destek tutarlarını ilgili ar-ge faaliyeti tamamlanıncaya kadar, alınan avanslarda, tamamlanmasını takiben ilgili ar-ge varlığı için ayrılan itfa gideri ile net göstermektedir. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.3.12 Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.3.13 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.14 Yabancı para cinsinden işlemler

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

2.3.15 Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de hesaplanarak bulunur.

2.3.16 Gelirlerin kaydedilmesi

Araç ve yedek parça satışları

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup tarafından tasarruf edilebilmesinin muhtemel hale gelmesi üzerine ve alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Grup'un gelirlerini ticari sınıf araç satışları ile bu araçlara ilişkin yedek parça satışları oluşturmaktadır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Satışlara ilişkin verilen garantiler ayrı olarak satın alınamamaktadır. Bu garantiler, satılan ürünlerin önceden belirlenmiş şartlara uygun olduğunun güvencesi olarak verilmektedir. Bu doğrultuda, Grup, garanti karşılıklarını mevcut TMS 37 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar standardındaki hükümlere uygun olarak muhasebeleştirmeye devam edecektir.

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, satışını yaptığı ürünler için yasal garanti sürelerin bitişinden başlayan dönemler için uzatılmış garanti satışı yapmaktadır. Verilen ek taahhütlerin fiyatı, satılan ürünlerden ayrı olarak, sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Grup, uzatılmış garanti satışları nedeniyle verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirmektedir.

Hizmet satışları

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Temettü gelirleri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı olduğu zaman kayda alınır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.17 Nakit akışının raporlanması

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.18 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.3.19 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirmesi ve bu teşviğin alınması ile ilgili makul bir gerekçe oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Grup'un yararlandığı devlet teşviklerinden biri olan ar-ge teşviği ile ilgili tutar ve nitelik bilgileri Dipnot 15'te açıklanmıştır.

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar

Grup, TMS 39'un yerini alan TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Bu uygulama finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Grup, ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi belirlemek için değerlendirme çalışmaları yapmış ve konsolide finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmaması gerektiği sonucuna varmıştır.

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde (teslim tarihi) kayıtlara alınmaktadır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

2.3.21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

a) Ertelenmiş Vergi:

Grubun gelecekte vergi avantajı sağlayabileceği geçmiş yıl zararları, araştırma geliştirme harcamaları ve yatırım teşvik belgeleri mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Grup yönetimi her raporlama döneminde gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karı değerlendirmekte ve değerlendirmeleri sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri (Devamı)

b) Garanti gider karşılıkları

Grup garanti karşılığını, her bir araç modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen araç başına düşen garanti giderlerini ve araç başına kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmiştir.

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi duran varlıkların kullanım amaçlarını, çeşitlerine göre teknolojik ilerlemelerini, bunun yanısıra diğer faktörleri de dikkate alarak maddi duran varlıkların faydalı ömürlerini yılda bir defa olmak üzere yeniden değerlendirir.

d) Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve binaların yeniden değerlemesi

Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaların ve makinelerin değerlemeleri güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Pazar yaklaşımı (emsal karşılaştırma) yöntemi kullanılan arazi ve arsalar için ilgili bulunduğu bölgede ve benzer koşullarda bulunan taşınmazların piyasa değerlerindeki önemli bir artış / (azalış) gerçeğe uygun değerde önemli bir artışa / (azalışa) neden olacaktır. Yeniden değerlendirme sonucunda gerçeğe uygun değeri maliyet değerinden düşük olan sabit kıymetler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilerek yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Yeniden değerlendirme periyodik olarak yapılmaktadır.

e) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı ve aktüeryal bilgiler dikkate alınarak hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü tahmini değerini göstermektedir.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Grup'un faaliyet konusunu motorlu taşıt araçları ile yedek parçaların imalatı, montajı, ithalatı ve satışı oluşturmaktadır. Grup'un faaliyet alanı ve bu faaliyet alanını oluşturan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri ile üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları ile bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit	-	1.471
Vadesiz Banka Mevduatı	416.606.154	19.562.954
Vadeli Banka Mevduatı	1.058.000.485	619.210.951
Diğer Hazır Değerler (*)	1.696.079	407.128
Toplam	1.476.302.718	639.182.504

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla "Diğer Hazır Değerler" kalemindeki bakiye Grup'un bankadaki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hazır Değerler	1.476.302.718	639.182.504
Faiz Tahakkukları (-)	(5.919.051)	(42.873)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	1.470.383.667	639.139.631

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Yıllık Ortalama	Tutar	Yıllık Ortalama
	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)
TL	1.058.000.485	16,80	75.952.873	18,73
Avro	-	-	451.984.437	0,33
Amerikan Doları	-	-	91.273.641	0,75
Toplam	1.058.000.485		619.210.951	

Grup'un üç aydan uzun vadeli mevduatı bulunmamakta olup, vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Faiz	Gerçeğe	Nominal	Faiz	Gerçeğe
	Değer	Tahakkuku	Uygun Değer	Değer	Tahakkuku	Uygun Değer
Kur Korumalı Mevduat Hesabı	-	10.722.329	251.671.891	-	-	-
Toplam	-	10.722.329	251.671.891	-	-	-

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Faiz	Gerçeğe	Nominal	Faiz	Gerçeğe
	Değer	Tahakkuku	Uygun Değer	Değer	Tahakkuku	Uygun Değer
Yatırım Fonu Hesabı	-	-	837.400	-	-	-
Toplam	-	-	837.400	-	-	-

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Ağırlıklı Ortalama		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
TL	17,21	16,38	1.071.109.203	161.500.843	1.071.109.203	161.500.843
Toplam					1.071.109.203	161.500.843

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	4,38	1,08	11.221.443	8.652.339	224.101.200	130.379.500
TL	15,84	15,64	301.104.303	121.718.562	301.104.303	121.718.562
Toplam					525.205.503	252.098.062

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	3,20	4,35	49.253	91.935	981.855	1.385.341
TL	28,05	20,00	7.575.594	3.174.140	7.575.594	3.174.140
Toplam					8.557.449	4.559.481

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	5,45	3,26	8.645.973	19.153.591	172.666.990	288.619.714
TL	12,29	18,82	229.985.829	220.956.468	229.985.829	220.956.469
Toplam					402.652.819	509.576.183

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1-2 Yıl Arası	232.381.180	348.861.588
2-3 Yıl Arası	42.214.247	35.641.646
3-4 Yıl Arası	37.356.083	31.317.988
4-5 Yıl Arası	31.234.338	27.777.068
5 Yıl ve Üzeri	59.466.971	65.977.893
Toplam	402.652.819	509.576.183

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	3,20	4,35	105.306	344.980	2.099.264	5.198.400
TL	28,05	20,00	7.966.946	515.100	7.966.946	515.100
Toplam					10.066.210	5.713.500

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	933.448.069	628.560.029
Faiz Gideri	192.293.075	70.420.770
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4.849.668	(3.718.882)
TFRS 16 Kapsamında Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	2.232.747	4.729.671
Ödenen Faiz	(166.473.003)	(69.477.974)
Yeni Alınan Krediler	2.319.748.510	506.637.641
Geri Ödenen Krediler	(1.384.372.340)	(351.681.632)
Kur Farkı Gideri	115.864.458	147.978.446
Kapanış Bakiyesi	2.017.591.184	933.448.069

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	983.067.273	459.844.266
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	114.976.064	298.393.667
Reeskont Giderleri (-)	(2.091.726)	(3.804.292)
Şüpheli Alacaklar	480.040	522.097
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(480.040)	(522.097)
Toplam	1.095.951.611	754.433.641

31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 76 gündür (31 Aralık 2021: 102 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	522.097	762.710
Dönem İçindeki Tahsilatlar	(42.057)	(240.613)
Kapanış Bakiyesi	480.040	522.097

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.036.170.439	375.224.599
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.169.241.865	639.836.656
Reeskont Gelirleri (-)	(6.204.191)	(3.811.421)
Toplam	2.199.208.113	1.011.249.834

31 Aralık 2022 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 115 gündür (31 Aralık 2021: 127 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

DİPNOT 8- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Resmi Alacaklar (*)	84.644.136	71.505.661
Personelden Alacaklar	1.805.193	1.016.446
Verilen Depozito ve Teminatlar	30.746	37.335
Toplam	86.480.075	72.559.442

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un resmi alacaklarının 84.111.751 TL tutarındaki kısmı KDV iade alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 71.505.661 TL KDV iade alacağı bulunmaktadır).

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.892	3.642
Toplam	4.892	3.642

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	38.577.623	14.666.030
Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.918.011	4.098.897
Diğer Çeşitli Borçlar	518.620	1.844.395
Toplam	50.014.254	20.609.322

DİPNOT 9- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Gerçeğe Uygun Değer			Gerçeğe Uygun Değer		
	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	75.000.000	-	(2.437.805)	75.000.000	-	1.458.151
Forward İşlemleri	1.202.378.578	4.840.568	(37.831.643)	703.181.296	105.351.238	(4.133.811)
Toplam	1.277.378.578	4.840.568	(40.269.448)	778.181.296	105.351.238	(2.675.660)

DİPNOT 10- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Hammaddeler	955.821.041	233.713.070
Yarı Mamuller	1.701.708	930.633
Mamuller	259.769.534	116.972.621
Ticari Mallar	138.181.970	66.439.881
Diğer Stoklar	12.316.827	7.712.306
Yoldaki Mallar	124.859.435	44.455.438
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	1.492.162.513	469.735.947

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	488.002
Cari Dönem Ayrılan Karşılık (+)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 4.496.411.093 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.956.424.125 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 24

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer</u> <u>Maddi</u> <u>Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	933.915.000	13.334.513	307.654.634	252.797.325	6.544.007	4.007.650	644.296	1.793.071	1.520.690.496
Alımlar	-	4.696.989	924.754	46.727.310	3.513.654	2.212.272	-	68.656.162	126.731.141
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	-	-	57.852.444	-	-	-	(57.852.444)	-
Çıkışlar	-	-	-	(522.864)	(97.726)	-	-	-	(620.590)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	1.378.342.500	-	266.109.985	-	-	-	-	-	1.644.452.485
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	2.312.257.500	18.031.502	574.689.373	356.854.215	9.959.935	6.219.922	644.296	12.596.789	3.291.253.532

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	-	(8.754.723)	(65.270.601)	(170.239.422)	(4.385.813)	(3.038.011)	(641.655)	-	(252.330.225)
Dönem Gideri	-	(719.782)	(10.571.913)	(18.586.357)	(857.316)	(416.443)	(650)	-	(31.152.461)
Çıkışlar	-	-	-	288.681	97.380	-	-	-	386.061
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	-	(9.474.505)	(75.842.514)	(188.537.098)	(5.145.749)	(3.454.454)	(642.305)	-	(283.096.625)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	933.915.000	4.579.790	242.384.033	82.557.903	2.158.194	969.639	2.641	1.793.071	1.268.360.271
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	2.312.257.500	8.556.997	498.846.859	168.317.117	4.814.186	2.765.468	1.991	12.596.789	3.008.156.907

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 21.104.804 TL'si satışların maliyetine, 594.851 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.416.489 TL'si pazarlama giderlerine, 3.184.201 TL'si genel yönetim giderlerine, 4.852.116 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 25

GENEL / PUBLIC

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer</u> <u>Maddi</u> <u>Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	386.525.554	12.496.857	165.909.535	225.090.297	6.020.376	3.836.373	644.296	1.793.071	802.316.359
Alımlar	-	837.656	1.440.156	27.954.000	1.104.449	184.125	-	-	31.520.386
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(246.972)	(580.818)	(12.848)	-	-	(840.638)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	547.389.446	-	140.304.943	-	-	-	-	-	687.694.389
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	933.915.000	13.334.513	307.654.634	252.797.325	6.544.007	4.007.650	644.296	1.793.071	1.520.690.496

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	-	(8.271.745)	(61.118.917)	(157.505.643)	(4.012.622)	(2.789.912)	(629.398)	-	(234.328.237)
Dönem Gideri	-	(482.978)	(4.151.684)	(12.976.435)	(704.056)	(258.077)	(843)	-	(18.574.073)
Çıkışlar	-	-	-	242.656	330.865	9.978	(11.414)	-	572.085
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	-	(8.754.723)	(65.270.601)	(170.239.422)	(4.385.813)	(3.038.011)	(641.655)	-	(252.330.225)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	386.525.554	4.225.112	104.790.618	67.584.654	2.007.754	1.046.461	14.898	1.793.071	567.988.122
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	933.915.000	4.579.790	242.384.033	82.557.903	2.158.194	969.639	2.641	1.793.071	1.268.360.271

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 11.504.622 TL'si satışların maliyetine, 830.207 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 921.589 TL'si pazarlama giderlerine, 1.776.847 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.540.808 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022’de yaptırılan değerleme çalışmasının ardından, Grup yönetimi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arsa ve binalarını yeniden değerletmiştir. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup’un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Arsa ve binaların değerlemesinden kaynaklanan vergi öncesi 1.644.452.485 TL tutarındaki (vergi sonrası 1.453.396.238 TL tutarındaki) kayıp/kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

DİPNOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31 Aralık 2022**

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar(*)	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	963.008	239.932.131	42.941.246	83.976.818	367.813.203
Alımlar	-	-	18.025.314	170.891.786	188.917.100
Y.O.Y’dan Transfer	217.413	115.647.065	1.818.436	(117.682.914)	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	1.180.421	355.579.196	62.784.996	137.185.690	556.730.303
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(312.081)	(112.519.289)	(29.737.696)	-	(142.569.066)
Dönem Gideri	(74.174)	(37.445.838)	(9.028.167)	-	(46.548.179)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(386.255)	(149.965.127)	(38.765.863)	-	(189.117.245)
<u>Net Defter Değeri</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	650.927	127.412.842	13.203.550	83.976.818	225.244.137
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	794.166	205.614.069	24.019.133	137.185.690	367.613.058

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla “Yapılmakta Olan Yatırımlar” tutarının 133.907.589 TL’lik kısmı ar-ge projelerine geriye kalan kısmı ise diğer maddi olmayan duran varlık yatırımlarına ilişkindir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 38.430.367 TL’si satışların maliyetine, 55.257 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine, 404.431 TL’si pazarlama giderlerine, 3.119.133 TL’si genel yönetim giderlerine, 4.538.991 TL’si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar(*)	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	837.305	176.145.816	32.807.023	71.924.695	281.714.839
Alımlar	-	-	10.106.023	75.992.341	86.098.364
Y.O.Y'dan Transfer	125.703	63.786.315	28.200	(63.940.218)	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	963.008	239.932.131	42.941.246	83.976.818	367.813.203

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(244.620)	(86.845.598)	(23.564.902)	-	(110.655.120)
Dönem Gideri	(67.461)	(25.673.691)	(6.172.794)	-	(31.913.946)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(312.081)	(112.519.289)	(29.737.696)	-	(142.569.066)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	592.685	89.300.218	9.242.121	71.924.695	171.059.719
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	650.927	127.412.842	13.203.550	83.976.818	225.244.137

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla “Yapılmakta Olan Yatırımlar” tutarının 79.114.463 TL’lik kısmı ar-ge projeleri, 167.220 TL’si maddi duran varlıklara geriye kalan kısmı ise diğer maddi olmayan duran varlık yatırımlarına ilişkindir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 26.802.870 TL’si satışların maliyetine, 72.570 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine, 351.982 TL’si pazarlama giderlerine, 2.631.437 TL’si genel yönetim giderlerine, 2.055.087 TL’si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	13.852.693
Girişler	13.507.316
Çıkışlar	(6.781.933)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	20.578.076

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(8.022.844)
Dönem Gideri	(2.730.024)
Çıkışlar	6.781.933
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(3.970.935)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	5.829.849
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	16.607.141

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 691.449 TL'si satışların maliyetine, 2.038.575 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	9.123.022
Alımlar	4.729.671
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	13.852.693

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(4.303.961)
Dönem Gideri	(3.718.883)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(8.022.844)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	4.819.061
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	5.829.849

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 910.198 TL'si satışların maliyetine, 2.808.685 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 14- ŞEREFİYE

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.340.995 TL tutarında şerefiye bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.340.995 TL). Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve şerefiye tutarında bir değer düşüklüğü oluşmamıştır. Bu hesaplamada, yönetimce onaylanmış bütçelere dayanılarak hazırlanan 5 yıllık nakit akımları ile yıllık %20 (2021: yıllık % 20) olan bir iskonto oranı kullanılmıştır.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 15- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

2022 yılı içinde ise ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 1.736.050 TL nakit destek tahsil edilmiştir (31 Aralık 2021: 272.521 TL).

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 484.005.500 TL'dir (31 Aralık 2021: 390.303.320 TL). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir .

Grup, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere ar-ge merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na yapılan inceleme neticesinde Grup'a 3 Haziran 2009 tarihinden geçerli olmak üzere ar-ge merkezi belgesi verilmiştir.

Grup maddi duran varlık yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Grup'un yatırım sürecini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 51.670.512 TL) Yatırıma katkı oranı %20'dir.

Grup'un yatırım süreci devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 87.752.164 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 13.666.518 TL) Yatırıma katkı oranı %45'dir.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 57.822.404 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %30'dur.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında henüz harcama yapılmamıştır. Belgenin tutarı 1.008.119.769 TL olup harcamalara 2023 itibarıyla başlanmıştır. (31 Aralık 2021: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %55'tir.

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Garanti Gider Karşılığı	44.979.730	21.418.335
Dava Karşılığı	36.735.741	8.543.291
Prim ve Komisyon Karşılığı	58.530.797	34.732.481
Toplam	140.246.268	64.694.107

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	21.418.335	8.543.291	34.732.481	64.694.107
Dönem İçi İlave Karşılık	54.840.056	28.192.450	48.991.145	132.023.651
Ödemeler (-)	(31.278.661)	-	(25.192.829)	(56.471.490)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	44.979.730	36.735.741	58.530.797	140.246.268

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	13.412.222	6.249.729	4.453.147	24.115.098
Dönem İçi İlave Karşılık	29.986.227	3.468.562	34.732.481	68.187.270
Ödemeler (-)	(21.980.114)	(1.175.000)	(4.453.147)	(27.608.261)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	21.418.335	8.543.291	34.732.481	64.694.107

Grup Aleyhine Davalar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 71 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 36.735.741 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 8.543.291 TL'dir).

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Teminat Mektupları	649.576.356	544.273.486
Toplam	649.576.356	544.273.486

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	649.576.356	544.273.486
i. Teminat Mektubu	649.576.356	544.273.486
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan 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 lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	649.576.356	544.273.486

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

Grup'un yabancı para cinsinden kazancı ile yabancı para cinsinden yükümlülüklerinin farklı döviz cinsleri itibarı ile olması parite riskine yol açmaktadır. Farklı cinsten yabancı paraların birbirleri karşısındaki değerlerinin değişmesinin doğurduğu parite riskinden korunma amacıyla Grup vadeli işlem taahhüt sözleşmeleri yapmaktadır.

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	276.247	12.164.321
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	5.159.259	3.330.914
Toplam	5.435.506	15.495.235

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar dönem sonu itibarıyla hesaplanıp henüz ödenmeyen maaş farkından oluşmaktadır.

Kullanılmayan izin yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	3.330.914	2.332.644
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	12.208.872	3.951.480
Dönem İçi Ödenen	(10.380.527)	(2.953.210)
Toplam	5.159.259	3.330.914

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	125.769.433	47.235.042
Toplam	125.769.433	47.235.042

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) şirket personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılması zorunludur. Türkiye’de kıdem tazminatı karşılığı için fon oluşturma zorunluluğu olmadığından dolayı konsolide finansal tablolarda herhangi bir özel fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Ayrıca isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmaktadır.

TMS 19 uyarınca Kıdem Tazminatı karşılığının gelecek dönemlere ait olduğu dikkate alınarak, net farkı reel iskonto oranını veren tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmek suretiyle gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurulanan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net İskonto Oranı Yıllık %	0,44	4,35
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	8,99	5,10

Grup’un çalışanlarının gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	47.235.042	32.134.270
Faiz Maliyeti	205.967	1.397.142
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	53.514.016	(1.003.924)
Dönem İçinde Ödenen	(6.681.339)	(1.839.489)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	31.495.747	16.547.043
Kapanış Bakiyesi	125.769.433	47.235.042

DİPNOT 18- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tedarikçilere Verilen Avanslar	407.124.173	32.816.898
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.144.091	2.605.512
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	287.453	238.763
Peşin Ödenen Abone Giderleri	348.917	205.682
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	217.241	369.619
Peşin Ödenen Diğer Giderler	11.089.964	1.025.527
Toplam	421.211.839	37.262.001

DİPNOT 18- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	99.683.871	18.617.567
Diğer Dönen Varlıklar	8.890.060	4.609.154
Toplam	108.573.931	23.226.721

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.072.591	1.063.081
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	152.887	2.296.978
Toplam	1.225.478	3.360.059

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	186.914.907	20.225.035
Gelecek Aylara Ait Gelirler	14.163.980	1.421.577
Toplam	201.078.887	21.646.612

31 Aralık 2022 itibarıyla “Gelecek Aylara Ait Gelirler” tutarının 1.190.973 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2021: 848.821 TL).

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	4.160.229	10.863.604
Toplam	4.160.229	10.863.604

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.466.936	2.018.062
Alınan Sipariş Avansları	-	3.368.213
Toplam	2.466.936	5.386.275

31 Aralık 2022 itibarıyla “Gelecek Yıllara Ait Gelirler” tutarının 2.466.936 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2021: 2.018.062 TL).

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	58.763.620	35.813.919
Toplam	58.763.620	35.813.919

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, 84.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 84.000.000 TL).

Bu sermaye beheri 1 (bir) Kr nominal değerdeki 4.515.314.511 adet (A) Grubu nama yazılı, 2.498.204.373 adet (B) Grubu nama yazılı, 1.386.481.116 adet (C) Grubu hamiline yazılı hisselerin toplamı olarak 8.400.000.000 adet hisseye bölünmüş olup sermayenin hisse grupları itibarıyla dağılımı ise şöyledir;

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

31 Aralık 2022

<u>Adı</u>	<u>A Grubu</u>	<u>B Grubu</u>	<u>C Grubu</u>	<u>Toplam Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	44.844.772	-	1.690.629	46.535.401	55,40
Isuzu Motors Ltd.	-	14.275.510	-	14.275.509	16,99
Itochu Corporation Tokyo	-	7.948.322	-	7.948.322	9,46
Itochu Corporation İstanbul	-	2.758.212	-	2.758.212	3,28
Diğer	308.373	-	12.174.182	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.044	13.864.811	84.000.000	100,00

31 Aralık 2021

<u>Adı</u>	<u>A Grubu</u>	<u>B Grubu</u>	<u>C Grubu</u>	<u>Toplam Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	44.844.772	-	1.690.629	46.535.401	55,40
Isuzu Motors Ltd.	-	14.275.510	-	14.275.509	16,99
Itochu Corporation Tokyo	-	7.948.322	-	7.948.322	9,46
Itochu Corporation İstanbul	-	2.758.212	-	2.758.212	3,28
Diğer	308.373	-	12.174.182	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.044	13.864.811	84.000.000	100,00

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

Şirket, Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre hissedarlar arasından seçilen 14 üyeden kurulu bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir.

Yönetim Kurulu'nun dört üyesi B Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, sekiz üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve iki üyesi ise bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak gösterilecek adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

Özkaynak Tablosu	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıl Karları	211.459.551	33.032.805
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	2.475.663.739	1.022.267.501
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(55.201.499)	(12.390.286)
Net Dönem Karı / (Zararı)	617.387.200	211.426.746
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	3.390.243.095	1.392.270.870
Toplam Özkaynaklar	3.390.243.095	1.392.270.870

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	26.784.678	23.784.678
Toplam	26.784.678	23.784.678

Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, tarihi ya da tescil edilmiş Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler ise Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş Yıllar Karları; Olağanüstü yedekler, muhtelif enflasyon farkları ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

Grup'un dönem sonları itibarıyla geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	120.577.593	153.577.593
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı / (Zararı)	66.061.469	(145.365.277)
Toplam	211.459.551	33.032.805

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar:

SPK düzenlemelerine göre net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarı yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir kar tutarını aşmıyorsa bu tutarın tamamı, aşması durumunda ise bununla sınırlı tespit edilecek bir tutar temettü olarak ortaklara dağıtılabilir. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 211.459.551 TL'dir (31 Aralık 2021: 33.032.805 TL).

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlendirme sonucu oluşan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

DİPNOT 20- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Hasılat	4.317.778.010	1.701.689.766
Yurtdışı Hasılat	2.222.058.141	1.165.242.132
Diğer Hasılat	30.291.413	22.064.823
Hasılat Toplamı (Brüt)	6.570.127.564	2.888.996.721
İndirimler	(300.245.961)	(210.954.866)
Hasılat (Net)	6.269.881.603	2.678.041.855
Satışların Maliyeti	(4.846.659.534)	(2.113.442.723)
Brüt Kar	1.423.222.069	564.599.132

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(3.805.879.969)	(1.588.136.170)
Direkt İşçilik Giderleri	(200.841.736)	(86.970.941)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(60.226.620)	(39.217.690)
Diğer Üretim Giderleri	(89.180.085)	(30.829.967)
Toplam Üretim Maliyeti	(4.156.128.410)	(1.745.154.768)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	143.567.988	(33.584.296)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(825.026.823)	(332.380.815)
Diğer Satışların Maliyeti	(9.072.289)	(2.322.844)
Satışların Toplam Maliyeti	(4.846.659.534)	(2.113.442.723)

DİPNOT 21- GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

a) Araştırma Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	(15.864.011)	(9.882.436)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.575.246)	(255.221)
Amortisman Giderleri	(650.108)	(902.777)
Diğer	(3.043.643)	(798.874)
Toplam Araştırma Geliştirme Giderleri	(21.133.008)	(11.839.308)

b) Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	(72.484.450)	(34.434.424)
Royalty Giderleri (*)	(53.961.094)	(19.238.610)
Nakliye, Navlun Gideri	(53.046.342)	(27.691.005)
Yurtiçi Satış Giderleri	(39.262.518)	(9.747.980)
Garanti Gider Karşılığı	(23.561.395)	(8.006.113)
Seyahat Giderleri	(18.760.035)	(3.085.707)
İş ve Hizmet Giderleri	(17.061.748)	(9.772.139)
İhracat Giderleri	(14.156.092)	(22.107.671)
İlan ve Reklam Giderleri	(7.444.871)	(7.417.755)
Sigorta Giderleri	(4.392.891)	(1.456.172)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(2.485.870)	(692.813)
Amortisman Giderleri	(1.820.920)	(1.273.571)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(1.365.603)	(882.969)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(1.180.441)	(369.806)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(329.575)	(1.518.178)
Diğer	(20.560.129)	(8.438.450)
Toplam Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(331.873.974)	(156.133.363)

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla 53.761.305 TL tutarındaki royalty giderlerinin 53.693.731 TL'lik kısmı Isuzu Motors Ltd. Tokyo, 67.573 TL'lik kısmı Isuzu Motors International Operation Thailand, 199.789 TL'lik kısmı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ile yapılan lisans anlaşmaları ile ilgilidir (31 Aralık 2021 itibarıyla 19.238.610 TL tutarındaki royalty giderlerinin 18.878.743 TL'lik kısmı Isuzu Motors Ltd. Tokyo, 30.670 TL'lik kısmı Isuzu Motors International Operation Thailand, 329.197 TL'lik kısmı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ile yapılan lisans anlaşmaları ile ilgilidir).

c) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	(66.543.834)	(34.128.993)
İş ve Hizmet Giderleri	(32.855.306)	(17.164.266)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(22.969.468)	(13.865.831)
Amortisman Giderleri	(8.341.909)	(7.216.969)
Sigorta Giderleri	(7.352.474)	(3.780.879)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(6.272.518)	(4.086.534)
Kira Giderleri	(1.510.234)	(323.726)
Seyahat Giderleri	(1.330.653)	(42.159)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(1.180.036)	(330.969)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(1.114.864)	(462.211)
Diğer	(15.124.279)	(5.257.807)
Toplam Genel Yönetim Giderleri	(164.595.575)	(86.660.344)

DİPNOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(3.805.879.969)	(1.588.136.170)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(825.026.823)	(332.380.815)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	143.567.988	(33.584.296)
Personel Giderleri	(355.734.031)	(165.416.794)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(71.039.557)	(48.611.007)
Diğer	(450.149.699)	(199.946.656)
Toplam Giderler	(5.364.262.091)	(2.368.075.738)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	229.500	152.475
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	0	8.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	206.000	1.750
Toplam	435.500	162.225

DİPNOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	73.589.802	207.963.127
Satış Destek Gelirleri	7.663.141	8.635.432
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	4.105.336	-
Hizmet Gelirleri	2.340.761	2.148.285
İhracat D.F.İ.F. Desteği	1.890.884	925.177
Teşvik Gelirleri	1.345.079	978.828
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	1.303.095	522.309
Kira Gelirleri	683.706	558.275
Vade Farkı Gelirleri	299.552	1.251.239
Konusu Kalmayan Karşılıklar	42.057	240.613
Sair Gelirler	15.960.437	4.806.363
Toplam	109.223.850	228.029.648

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(269.371.233)	(295.406.814)
Dava Karşılıkları	(28.192.450)	(2.293.562)
Bağış ve Yardımlar	(11.437.000)	(26.000)
Sair Giderler	(2.351.478)	(4.178.777)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	-	(500.383)
Toplam	(311.352.161)	(302.405.536)

DİPNOT 24- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Makina Araç Demirbaş Satış Kazancı	124.571	384.471
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri	17.759.312	-
Toplam	17.883.883	384.471

DİPNOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur Farkı Geliri	355.482.754	297.223.026
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	-	71.135.621
Faiz Gelirleri	60.797.250	13.972.367
Toplam	416.280.004	382.331.014

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur Farkı Gideri	(365.259.934)	(303.170.569)
Faiz Giderleri	(192.499.041)	(71.830.775)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(13.792.009)	(24.457.022)
Teminat Mektubu Giderleri	(4.548.878)	(4.769.160)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(5.844.484)	(1.937.122)
Diğer Finansal Giderler	(63.819.876)	(8.991.089)
Toplam	(645.764.222)	(415.155.737)

DİPNOT 26- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.412.587)	(1.102.061)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Gelir Tablosu)	126.908.921	9.378.830
Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	125.496.334	8.276.769
Vergi Gelir / (Gideri) (Kapsamlı Gelir Tablosu)	(180.353.444)	(83.000.718)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(54.857.110)	(74.723.949)

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	1.412.587	1.102.061
Peşin Ödenen Vergiler	(1.981.629)	(1.458.726)
Ödenecek (İade) Vergi	(569.042)	(356.665)

Peşin ödenen Kurumlar Vergisi tutarının 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 569.042 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2021: 356.665 TL).

DİPNOT 26- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi; ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderler eklendikten ve ayrıca yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ile teşvikler kapsamında hak edilen Araştırma Geliştirme indirimi düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden yatırıma katkı kapsamında indirimli kurumlar vergisi oranı da dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçerli vergiye baz mali tablolar hazırlanırken konsolidasyon prensibi uygulanmaz.

2022 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %25).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili hesap dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar Kurumlar Vergisi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna esas olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisi sonrası net dönem karından dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı %15’dir.

ii) Ertelenmiş Vergi

Grup’un vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının TMS/TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, stokların yeniden değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı ve diğer karşılıklar, geçmiş yıl zararları, ar-ge indirimi, yatırım teşvik belgeleri v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir.

Grup, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere ar-ge merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’nca yapılan inceleme neticesinde Grup’a 3 Haziran 2009 tarihinden geçerli olmak üzere ar-ge merkezi belgesi verilmiştir.

Grup sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları” kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Grup’un yatırım sürecini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 51.670.512 TL) Yatırıma katkı oranı %20’dir.

Grup’un yatırım süreci devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 87.752.164 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 13.666.518 TL) Yatırıma katkı oranı %45’dir.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 57.822.404 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2021: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %30’dur.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında henüz harcama yapılmamıştır. Belgenin tutarı 1.008.119.769 TL olup harcamalara 2023 itibarıyla başlanmıştır. (31 Aralık 2021: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %55’tir.

DİPNOT 26- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

ii) Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	478.500	95.700	1.115.794	223.159
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	(2.912.984.817)	(350.259.710)	(1.224.500.986)	(151.508.697)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	125.769.433	25.153.887	47.235.042	9.447.008
Garanti Gider Karşılığı	44.979.730	8.995.946	21.418.335	4.283.667
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	681.250.580	211.159.135	455.641.538	99.382.056
Türev Araçlar	35.428.880	8.148.642	(102.675.578)	(23.615.383)
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(4.112.465)	(945.867)	(7.129)	(1.640)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	(120.641.229)	(27.747.483)	(11.979.340)	(2.755.248)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	5.435.506	1.250.166	3.205.155	737.186
Uzatılmış Garanti Gelirleri	62.923.849	12.584.770	46.677.523	9.335.505
Bayi Prim Karşılıkları	58.603.104	13.478.714	29.299.728	6.738.937
Dava Karşılığı	36.735.741	7.347.148	8.543.291	1.708.658
Diğer (Net)	(36.932.740)	(8.555.025)	1.196.807	175.338
Toplam		(99.293.977)		(45.849.454)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) Hareketleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	(45.849.454)	27.772.434
Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	126.908.921	9.378.830
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)	(180.353.444)	(83.000.718)
Kapanış Bakiyesi	(99.293.977)	(45.849.454)

Dönem vergi giderinin dönem kar/ zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Devam Eden Faaliyetlerden Oluşan Kar / (Zarar)	491.890.866	203.149.977
Kurumlar Vergisi Oranı %23	(113.134.899)	(46.724.495)
Vergi Etkisi:		
Yasal Vergi Oranı Değişikliğinin Ertelenmiş Vergi Tutarı Üzerindeki Etkisi	19.636.529	12.891.245
-Ar-Ge İndirimi	127.596.175	18.210.330
-Ar-Ge Destek Geliri	67.959	196.776
-Yatırım Teşvik İstisnası	(14.880.668)	15.007.073
-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	8.320.601	8.320.601
-Vergiden Muaf Gelirler	7.903.432	158.044
-Diğer	(1.043.156)	217.195
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	125.496.334	8.276.769

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Net Dönem Karı / (Zararı)	617.387.200	211.426.746
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	7,3498	2,5170

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari alacakları mal ve hizmet satışları ile kira gelirlerinden kaynaklanmaktadır. Grup'un ilişkili taraflara olan ticari borçları hammadde ve hizmet alışları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

31 Aralık 2022 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	41.230	-	1.131.841.994	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	12.010.008	-	33.500.753	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	2.394.437	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	2.199.310	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	76.514	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	260.536	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	98.006.188	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	623.886	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	2.930.179	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	84.517	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	248.377	-	-	-
Toplam	114.976.064	-	1.169.241.865	9.109

31 Aralık 2021 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	29.390	-	632.126.548	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	1.464.103	-	6.187.633	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	616.018	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	870.795	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	98.421	-	-	-
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	168.740	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	345.049	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	295.146.200	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	458.729	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	699.303	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	19.394	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	298.393.667	-	639.836.656	9.109

(*) Ticari olmayan Ortaklara Borçlar tutarı bilançoda diğer borçlar hesabında sınıflanmaktadır.

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-31 Aralık 2022

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler</u> <u>/ Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	98.406.470	-	-	98.406.470
Itochu Corporation Tokyo (2)	19.989.501	-	-	19.989.501
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	5.833.528	-	-	5.833.528
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	4.937.276	-	-	4.937.276
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	2.552.435	-	-	2.552.435
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	677.298	-	-	677.298
Isuzu Motors Europe NV (1)	633.034	-	-	633.034
Oyex-Handels Gmbh (1)	136.740.722	-	-	136.740.722
Toplam	269.770.264	-	-	269.770.264

1 Ocak-31 Aralık 2021

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler</u> <u>/ Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	43.205.552	-	-	43.205.552
Itochu Corporation Tokyo (2)	2.832.481	-	-	2.832.481
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	4.910.413	-	-	4.910.413
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	4.238.328	1.000	-	4.239.328
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	871.860	-	-	871.860
AEH Sigorta Acenteligi A.S. (1)	90.000	-	-	90.000
Isuzu Motors Europe NV (1)	593.090	-	-	593.090
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	11.058	212	-	11.270
Oyex-Handels Gmbh (1)	295.516.096	-	-	295.516.096
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	4.153	-	-	4.153
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	208.000	-	-	208.000
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	2.116	-	-	2.116
Toplam	352.483.147	1.212	-	352.484.359

1 Ocak-31 Aralık 2022

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler</u> <u>/ Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	1.349.027.873	-	-	1.349.027.873
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	651.433.314	-	-	651.433.314
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	18.088.623	-	-	18.088.623
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	52.862	-	65.501.938	65.554.800
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	9.000.000	-	-	9.000.000
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	456.315	-	-	456.315
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	64.077	-	-	64.077
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	131.817	-	-	131.817
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	39.412	-	-	39.412
Migros Ticaret A.Ş. (1)	2.367.309	-	-	2.367.309
Oyex-Handels Gmbh (1)	11.334.112	-	-	11.334.112
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	19.095	-	-	19.095
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	11.027.150	-	-	11.027.150
Toplam	2.053.041.959	-	65.501.938	2.118.543.897

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-31 Aralık 2021

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u>	<u>Sabit Kıymet</u>	<u>Toplam Giderler</u>	
	<u>Alışları</u>	<u>Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>/ Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	644.238.675	-	-	644.238.675
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	111.439.415	-	-	111.439.415
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	10.605.294	-	-	10.605.294
Oyex-Handels Gmbh (1)	4.402.643	-	-	4.402.643
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. (1)	403.941	-	-	403.941
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	236.930	-	-	236.930
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	1.022.715	-	-	1.022.715
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	46.292	-	-	46.292
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	24.274	-	-	24.274
Migros Ticaret A.Ş. (1)	189.951	-	-	189.951
Toplam	772.610.130	-	-	772.610.130

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

c) Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na Bağış:

Şirket'in Esas Sözleşmesinde “Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'na zorunlu olarak ödenmesi öngörülebiyecek kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır” hükmü bulunmaktadır. Grup 2022 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 11.427.000 TL bağışta bulunmuştur. (2021 yılında bağışta bulunmamıştır).

d) Temettü Giderleri:

<u>Temettü Giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	16.015.990	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	4.588.556	-
Itochu Corporation Tokyo (2)	2.554.818	-
Itochu Corporation İstanbul (2)	985.076	-
Toplam	24.144.440	-

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	46.745.728	19.756.859
Toplam	46.745.728	19.756.859

Üst düzey yöneticilere (Genel Müdür ve Direktör konumundaki yöneticilere) sağlanan faydalar; maaş, ikramiye, prim ve sosyal güvenlik primi işveren payından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 itibarıyla üst düzey yöneticilere işten ayrılma sonrası ve işten ayrılma nedeniyle sağlamış olduğu fayda bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde yöneterek karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 19'da açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile her bir sermaye kaleminin ilgili olduğu riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmeleri de sermaye yapısını yeni borçlanma veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla da dengede tutmayı amaçlar.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net Borç Tutarı	2.488.824.688	1.305.515.399
Toplam Özkaynaklar	3.390.243.095	1.392.270.870
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	0,73	0,94

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup parite değişimlerine karşı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) finansal araçlar kullanmakta olup risklerin bertaraf edilmesine ilişkin olarak bu tür araçların alım-satımı ile ilgili işlemlere taraf olabilmektedir.

(b) Fiyat riski

Grup'un fiyat riskine maruz bırakacak, finansal aktifi bulunmamaktadır.

(c) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (d maddesine bakınız), faiz oranındaki (e maddesine bakınız) değişikliklere ve diğer risklere maruz kalmaktadır (f maddesi). Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır (g maddesi).

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, bankalardaki mevduat hesaplarının bir kısmını döviz tevdiat olarak değerlendirmekte ve ayrıca döviz cinsinden borç ve alacakları bulunmaktadır. Bu nedenle Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(126.913)	126.913
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(126.913)	126.913
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	19.693.080	(19.693.080)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	19.693.080	(19.693.080)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(21.243.931)	21.243.931
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(21.243.931)	21.243.931
TOPLAM (3+6+9)	(1.677.764)	1.677.764

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	11.580.398	(11.580.398)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.580.398	(11.580.398)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	29.957.541	(29.957.541)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	29.957.541	(29.957.541)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(21.447.572)	21.447.572
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(21.447.572)	21.447.572
TOPLAM (3+6+9)	20.090.367	(20.090.367)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu										
	31 Aralık 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	485.378.844	344.461	23.328.107	81.093.010	608.059	395.294.603	1.772.916	24.640.835	3.100.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	143.543.759	2.019.682	3.581.552	242.626.628	4.352	560.862.693	7.096.458	30.862.676	8.820.804	10.841
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	628.922.603	2.364.143	26.909.659	323.719.638	612.411	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	628.922.603	2.364.143	26.909.659	323.719.638	612.411	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841
10. Ticari Borçlar	1.466.507.524	4.932.017	55.803.103	1.825.504.968	1.505	727.471.706	181.252	33.680.338	1.857.447.077	2.790
11. Finansal Yükümlülükler	224.101.194	-	11.221.443	-	-	130.770.586	-	8.652.339	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.800.041	-	11.586	88.364.203	-	46.565	-	-	400.500	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	58.708.640	-	2.939.724	-	-	43.986.316	-	2.910.322	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.762.117.399	4.932.017	69.975.856	1.913.869.171	1.505	902.275.173	181.252	45.242.999	1.857.847.577	2.790
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	172.666.998	-	8.645.973	-	-	289.485.459	-	19.153.591	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	172.666.998	-	8.645.973	-	-	289.485.459	-	19.153.591	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.934.784.397	4.932.017	78.621.829	1.913.869.171	1.505	1.191.760.632	181.252	64.396.590	1.857.847.577	2.790
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	1.276.386.072	2.500.000	61.590.865	-	-	433.225.125	-	28.750.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	256.978.112	-	12.890.865	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(1.019.407.960)	(2.500.000)	(48.700.000)	-	-	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(29.475.722)	(67.874)	9.878.695	(1.590.149.533)	610.906	197.621.789	8.688.122	19.856.921	(1.845.926.773)	8.051
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.247.153.154)	(2.567.874)	(48.772.446)	(1.590.149.533)	610.906	(191.617.020)	8.688.122	(5.982.757)	(1.845.926.773)	8.051
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(35.428.880)	-	(1.777.229)	-	-	102.675.578	-	6.813.831	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(1.276.386.072)	(2.500.000)	(61.590.865)	-	-	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	2.222.058.141	-	-	-	-	1.165.242.132	-	-	-	-
26. İthalat	2.877.536.476	-	-	-	-	1.201.538.178	-	-	-	-

Dipnot 9'da açıklanan 2.490.066.347 Japon Yeni nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri Avro riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 46

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(e) Faiz oranı riski yönetimi

Grup değişken ve sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Dipnot 5'te, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot 4'te yer verilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	1.058.000.485	619.210.951
Finansal Yükümlülükler	(1.212.081.366)	(621.839.760)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	(786.886.159)	(301.335.328)

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 7.868.862 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2021: 3.013.353 TL yüksek/düşük).

(f) Fonlama riski

Var olan ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Ticari alacakların tamamına yakını yeterli teminat alınmış müşteri alacaklarından oluşmakta olup, Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurulmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yurtdışı alacakları toplamı 522.411.574 TL olup bölgeler itibarıyla bir yoğunlaşma söz konusu değildir (31 Aralık 2021: 421.667.544 TL).

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	114.976.064	980.975.547	-	86.484.967	7-8	1.474.606.639	4
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	972.458.439	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	114.976.064	907.031.951	-	86.484.967	7-8	1.474.606.639	4
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	73.943.596	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.517.108	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(480.040)	-	-	7-8	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	480.040	-	-	7-8	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 47

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	298.393.667	455.473.763	-	72.563.084	7-8	638.773.905	4
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	453.235.843	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	298.393.667	433.130.374	-	72.563.084	7-8	638.773.905	4
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.343.389	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.237.920	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(522.097)	-	-	7-8	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	522.097	-	-	7-8	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(g) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.111.059	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	406.049	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.517.108	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	264.816	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.973.104	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.237.920	-	-	-	-

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 48

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2022

Sözleşme Uyarınca Nakit						
Sözleşme Uyarınca		Çıkışlar				
Vadeler	Defter Değeri	Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka Kredileri	1.998.967.525	2.467.805.325	1.009.701.617	1.028.556.814	364.252.450	65.294.444
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.623.659	21.113.600	2.040.350	5.852.550	13.220.700	-
Ticari Borçlar	2.199.208.113	2.205.237.185	1.868.260.231	336.976.954	-	-
Diğer Borçlar	50.014.254	50.014.254	50.014.254	-	-	-
Toplam	4.266.813.551	4.744.170.364	2.930.016.452	1.371.386.318	377.473.150	65.294.444

31 Aralık 2021

		<u>Sözleşme</u>				
		<u>Uyarınca Nakit</u>				
<u>Sözleşme Uyarınca</u>		<u>Çıkışlar</u>				
<u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Banka Kredileri	923.175.088	1.082.468.272	134.030.340	308.454.864	540.369.184	99.613.884
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.272.981	10.257.627	2.098.670	4.689.130	3.469.827	-
Ticari Borçlar	1.011.249.834	1.015.044.036	1.011.822.757	3.221.279	-	-
Diğer Borçlar	20.609.322	22.001.406	20.609.322	1.392.084	-	-
Toplam	1.965.307.225	2.129.771.341	1.168.561.089	317.757.357	543.839.011	99.613.884

Türev Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2022

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar</u>				
		<u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Türev Nakit Girişleri	4.840.568	4.840.568	3.611.868	1.228.700	-	-
Türev Nakit Çıkışları	40.269.448	40.269.448	6.244.184	34.025.264	-	-
Toplam	45.110.016	45.110.016	9.856.052	35.253.964	-	-

31 Aralık 2021

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar</u>				
		<u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Türev Nakit Çıkışları	2.675.660	2.675.660	2.110.238	565.422	-	-
Toplam	2.675.660	2.675.660	2.110.238	565.422	-	-

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 49

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Birinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülüklerin, benzer varlık ve yükümlülüklerin aktif piyasalardaki işlemler sonucu oluşan borsa fiyatları üzerinden değerlendirilmesidir.

İkinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülüklerin, ilgili varlık yada yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan veya dolaylı olarak piyasada gözlenebilen veriler esas alınarak hesaplanan fiyat üzerinden değerlendirilmesidir.

Üçüncü seviye : Finansal varlık ve yükümlülüklerin, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunabilmesi için piyasada gözlenebilir bir verinin olmaması halinde yapılan değerlemedir.

Türev Finansal Araçlar

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla zaman zaman türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2022 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	4.840.568	-	4.840.568
Binalar (Dipnot 11)	-	574.689.373	-	574.689.373
Arsalar (Dipnot 11)	-	2.312.257.500	-	2.312.257.500
Toplam	-	2.891.787.441	-	2.891.787.441

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	40.269.448	-	40.269.448
Toplam	-	40.269.448	-	40.269.448

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	105.351.238	-	105.351.238
Binalar (Dipnot 11)	-	307.654.634	-	307.654.634
Arsalar (Dipnot 11)	-	933.915.000	-	933.915.000
Toplam	-	1.346.920.872	-	1.346.920.872

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	2.675.660	-	2.675.660
Toplam	-	2.675.660	-	2.675.660

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 50

DİPNOT 30- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Fzk Mühendislik ve Sınai Yatırımlar A.Ş (FZK) otomotiv sektöründe faaliyet göstermektedir. Otomotiv sektörü için başta araç gövde imalatı olmak üzere, konstrüksiyon seri parça imalatlarını yapmaktadır. Şirketimiz ve FZK arasında devam etmekte olan ticari faaliyetlerimizi ve iş birliğimizi geliştirerek, FZK'nın otomotiv faaliyetlerinin kısmi devir yapılarak şirketimiz tarafından satın alınması konusunda 03.02.2023 tarihinde devir sözleşmesi imzalanmıştır.

FZK 'nın otomotiv sektörüne ilişkin üretiminde kullanılan ve karkas olarak tabir edilen metal saclarının, yarı mamul ve detaylarının üretimine ilişkin makine parkının ve demirbaşlarının, çalışan uzman işçi kadrosunun ve stoklarının, know-how teşkil eden tüm belgelerinin şirketimize devri yapılacaktır.

Kısmi devir işlemine müteakiben FZK diğer sanayi kollarındaki faaliyetlerine kendi unvanı altında devam edecektir.

FZK'ya ödenecek toplam kısmi devir bedeli 6,5 milyon \$ + KDV'dir, ödemelerin 2 yıl içerisinde tamamlanması planlanmaktadır.

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin pek çok ilini etkileyen depremin Şirket'in faaliyetlerine ve iş sürekliliğine olası etkileri Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmiş olup; finansal tablolar açısından önemli bir etkisi bulunmamaktadır.