

**Anadolu Isuzu Otomotiv
Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve
Bağı Ortaklığı**

**30 Eylül 2023
Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.409.594.519	4.937.764.188
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.954.379.948	1.476.302.718
Finansal Yatırımlar	5	-	251.671.891
Ticari Alacaklar		2.696.813.866	1.095.951.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-23	104.751.395	114.976.064
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	2.592.062.471	980.975.547
Diğer Alacaklar		31.918.920	86.480.075
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		31.918.920	86.480.075
Stoklar	9	2.698.030.918	1.492.162.513
Türev Araçlar	8	93.330.934	4.840.568
Peşin Ödenmiş Giderler	16	795.373.523	421.211.839
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	569.042
Diğer Dönen Varlıklar		139.746.410	108.573.931
Duran Varlıklar		3.985.796.220	3.396.785.871
Finansal Yatırımlar	5	609.288	837.400
Diğer Alacaklar		3.644	4.892
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.644	4.892
Maddi Duran Varlıklar	10	3.315.441.014	3.008.156.907
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	22.566.401	16.607.141
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		646.819.125	369.954.053
<i>Şerefiye</i>		74.896.565	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	571.922.560	367.613.058
Peşin Ödenmiş Giderler	16	356.748	1.225.478
TOPLAM VARLIKLAR		12.395.390.739	8.334.550.059

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 2

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.099.396.814	4.245.293.969
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.754.427.142	1.071.109.203
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	6	2.754.427.142	1.071.109.203
Banka Kredileri	6	2.754.427.142	1.071.109.203
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		419.976.072	533.762.952
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
Kısa Vadeli Kısımları	6	419.976.072	533.762.952
Banka Kredileri	6	387.156.237	525.205.503
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	32.819.835	8.557.449
Ticari Borçlar		2.715.758.778	2.199.208.113
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-23	1.748.411.075	1.169.241.865
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	967.347.703	1.029.966.248
Diğer Borçlar		18.586.711	11.445.740
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	23	9.109	9.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		18.577.602	11.436.631
Türev Araçlar	8	35.911.244	40.269.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		56.773.829	38.577.623
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	3.517.818	4.160.229
Ertelenmiş Gelirler	16	750.687.210	201.078.887
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.554.940	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		342.203.070	145.681.774
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	84.842.084	5.435.506
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	257.360.986	140.246.268
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.052.110.067	699.012.995
Uzun Vadeli Borçlanmalar		728.294.063	412.719.029
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		728.294.063	412.719.029
Banka Kredileri	6	466.391.865	402.652.819
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	261.902.198	10.066.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		27.306.328	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	79.766.581	58.763.620
Ertelenmiş Gelirler	16	83.487.343	2.466.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	44.712.703	125.769.433
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	88.543.049	99.293.977
ÖZKAYNAKLAR		4.243.883.858	3.390.243.095
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.243.883.858	3.390.243.095
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	2.420.462.240
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		2.475.663.739	2.475.663.739
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kayıpları</i>		(55.201.499)	(55.201.499)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		57.875.263	26.784.678
Geçmiş Yıllar Karları		597.756.166	211.459.551
Net Dönem Karı		1.053.640.763	617.387.200
TOPLAM KAYNAKLAR		12.395.390.739	8.334.550.059

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 VE
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dipnot					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	8.243.620.355	4.009.560.021	3.219.322.536	1.754.486.406
Satışların Maliyeti (-)	18	(5.794.689.797)	(3.047.426.714)	(2.169.770.081)	(1.371.120.749)
BRÜT KAR		2.448.930.558	962.133.307	1.049.552.455	383.365.657
Genel Yönetim Giderleri (-)		(248.565.596)	(109.808.822)	(102.736.425)	(42.398.662)
Pazarlama Giderleri (-)		(513.792.814)	(228.757.808)	(192.273.458)	(54.613.860)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(55.410.806)	(16.548.496)	(20.637.316)	(6.601.774)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	698.019.932	29.930.560	15.235.914	(13.066.432)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(774.850.542)	(194.898.283)	(59.937.069)	(61.329.239)
ESAS FAALİYET KARI		1.554.330.732	442.050.458	689.204.101	205.355.690
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.163.438	36.350.994	(2.554.119)	28.744.767
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.176.560)	-	(1.176.560)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		1.556.317.610	478.401.452	685.473.422	234.100.457
Finansman Gelirleri	20	635.109.926	315.673.340	181.461.934	72.797.549
Finansman Giderleri (-)	20	(1.091.329.833)	(443.822.176)	(381.692.689)	(131.115.610)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.100.097.703	350.252.616	485.242.667	175.782.396
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(46.456.940)	181.699.061	(892.703)	105.392.551
Dönem Vergi Gideri		(57.207.868)	(1.972.807)	(1.505.232)	(209.604)
Ertelenmiş Vergi Geliri		10.750.928	183.671.868	612.529	105.602.155
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
DÖNEM KARI	22	1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
Dönem Karının Dağılımı		1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
Ana Ortaklık Payları		1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç	22	12,5433	6,3328	5,7661	3,3473
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		-	1.264.040	-	1.264.040
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		-	(252.808)	-	(252.808)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	1.011.232	-	1.011.232
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.053.640.763	532.962.909	484.349.964	282.186.179
Ana Ortaklık Payları		1.053.640.763	532.962.909	484.349.964	282.186.179

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 4

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 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	17	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		-	-	-	1.011.232	-	-	531.951.677	532.962.909	-	532.962.909
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	531.951.677	531.951.677	-	531.951.677
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	1.011.232	-	-	-	1.011.232	-	1.011.232
Kar Payları		-	-	-	-	-	(30.000.000)	(30.000.000)	(30.000.000)	-	(30.000.000)
Transferler		-	-	-	-	2.580.000	208.846.746	(211.426.746)	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	84.000.000	30.149.426	1.022.267.501	(11.379.054)	26.364.678	211.879.551	531.951.677	1.895.233.779	-	1.895.233.779
Cari Dönem											
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	17	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
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	1.053.640.763	1.053.640.763	-	1.053.640.763
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	1.053.640.763	1.053.640.763	-	1.053.640.763
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(200.000.000)	(200.000.000)	(200.000.000)	-	(200.000.000)
Transferler		-	-	-	-	31.090.585	586.296.615	(617.387.200)	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	84.000.000	30.149.426	2.475.663.739	(55.201.499)	57.875.263	597.756.166	1.053.640.763	4.243.883.858	-	4.243.883.858

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(389.705.208)	(533.187.230)
Dönem Karı	22	1.053.640.763	531.951.677
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		650.333.326	304.144.595
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	106.903.428	55.813.938
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	9.200.496	38.078.143
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		46.456.940	(181.699.061)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	22.825.594	17.913.952
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	916.589	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	(185.178.461)	(20.107.187)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	343.285.985	134.035.547
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		204.585.446	72.259.391
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(75.089.258)	113.978.914
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		3.590.818	(59.156.680)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	171.659.189	133.178.552
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.176.560	(150.914)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.874.940.350)	(1.300.312.297)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.605.595.338)	(784.636.646)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	9	(1.205.868.405)	(944.990.473)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(350.203.966)	(368.025.148)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	517.510.351	663.685.366
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		777.353.898	252.354.440
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		(8.136.890)	(118.699.836)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(170.966.261)	(464.216.025)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(55.652.928)	(1.769.481)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(77.370.065)	(54.135.491)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(85.715.954)	(13.066.233)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(158.330.143)	(364.784.453)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	5.788.462	154.457
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(89.383.964)	(30.123.323)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(257.242.511)	(185.025.420)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(72.555.570)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		255.063.440	(149.790.167)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		1.011.790.183	391.372.356
Ödenen Kar Payları		(200.000.000)	(30.000.000)
Alınan Faiz		149.933.313	20.080.633
Ödenen Faiz	6	(289.917.046)	(117.844.353)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	5.228.550.544	1.364.049.594
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(3.869.660.860)	(832.320.745)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(7.115.768)	(12.592.773)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		463.754.832	(506.599.327)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		1.470.383.667	639.705.842
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.934.138.499	133.106.515

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar, bu özet 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1.037 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022:970).

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 Özilhan Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'nin iştiraklerini yöneten bir yönetim şirkettir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	30 Eylül 2023 İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2022 İştirak Oranı (%)
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Yedek Parça Alım-Satım	716.000	100	100

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 26 Ekim 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 özet 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 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (SPK Finansal Raporlama Standartları), Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nin tebliğlerine uygun olarak, Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, işletme birleşmelerinin kayda alınması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler, türev araçlar ile işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem (özet konsolide) finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

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.

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

Özet 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 özet 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 özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

b) 30 Eylül 2023 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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet 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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

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 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. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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 yanı sıra 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. 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, 30 Eylül 2023 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 özet 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

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Vadesiz Banka Mevduatı	425.085.874	416.606.154
Vadeli Banka Mevduatı	1.527.596.770	1.058.000.485
Diğer Hazır Değerler (*)	1.697.304	1.696.079
Toplam	1.954.379.948	1.476.302.718

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla “Diğer Hazır Değerler” kalemindeki bakiye Grup’un bankadaki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
Hazır Değerler	1.954.379.948	133.133.069
Faiz Tahakkukları (-)	(20.241.449)	(26.554)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	1.934.138.499	133.106.515

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Tutar</u>	<u>Yıllık Ortalama</u>	<u>Tutar</u>	<u>Yıllık Ortalama</u>
	<u>(TL Karşılığı)</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>(TL Karşılığı)</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>
TL	1.425.703.619	38,50	1.058.000.485	16,80
Avro	101.893.151	2,70	-	-
Toplam	1.527.596.770		1.058.000.485	

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:

	<u>30 Eylül 2023</u>			<u>31 Aralık 2022</u>		
	<u>Nominal</u>	<u>Faiz</u>	<u>Gerçeğe</u>	<u>Nominal</u>	<u>Faiz</u>	<u>Gerçeğe</u>
	<u>Değer</u>	<u>Tahakkuku</u>	<u>Uygun</u>	<u>Değer</u>	<u>Tahakkuku</u>	<u>Uygun</u>
			<u>Değer</u>			<u>Değer</u>
Kur Korumalı Mevduat Hesabı	-	-	-	-	10.722.329	251.671.891
Toplam	-	-	-	-	10.722.329	251.671.891

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>			<u>31 Aralık 2022</u>		
	<u>Nominal</u>	<u>Faiz</u>	<u>Gerçeğe</u>	<u>Nominal</u>	<u>Faiz</u>	<u>Gerçeğe</u>
	<u>Değer</u>	<u>Tahakkuku</u>	<u>Uygun</u>	<u>Değer</u>	<u>Tahakkuku</u>	<u>Uygun</u>
			<u>Değer</u>			<u>Değer</u>
Yatırım Fonu Hesabı	-	-	609.288	-	-	837.400
Toplam	-	-	609.288	-	-	837.400

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa 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>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	30,23	17,21	2.754.427.142	1.071.109.203	2.754.427.142	1.071.109.203
Toplam					2.754.427.142	1.071.109.203

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>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	5,18	4,38	4.635.286	11.221.443	134.564.660	224.101.200
ABD Doları	4,25	-	5.523.719	-	151.221.198	-
TL	25,06	15,84	101.370.379	301.104.303	101.370.379	301.104.303
Toplam					387.156.237	525.205.503

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

**c) Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan
Kısa Vadeli Kiralama Borçları**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	3,20	3,20	93.581	49.253	2.716.696	981.855
TL	28,05	28,05	8.697.389	7.575.594	8.697.388	7.575.594
Toplam					11.414.084	8.557.449

**d) Kısa Vadeli Finansal Kiralama
İşlemlerinden Borçlar**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	34,00	-	21.405.751	-	21.405.751	-
Toplam					21.405.751	-

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

e) 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>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	5,45	5,45	7.705.710	8.645.973	223.700.601	172.666.990
TL	15,34	12,29	242.691.264	229.985.829	242.691.264	229.985.829
Toplam					466.391.865	402.652.819

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

**f) Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan
Uzun Vadeli Kiralama Borçları**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	3,20	3,20	153.135	105.306	4.445.575	2.099.264
TL	28,05	28,05	12.328.071	7.966.946	12.328.071	7.966.946
Toplam					16.773.646	10.066.210

**g) Uzun Vadeli Finansal Kiralama
İşlemlerinden Borçlar**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	35,46	-	245.128.552	-	245.128.552	-
Toplam					245.128.552	-

h) Uzun Vadeli Borçlanmalar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1-2 Yıl Arası	270.049.230	232.381.180
2-3 Yıl Arası	54.865.049	42.214.247
3-4 Yıl Arası	46.977.065	37.356.083
4-5 Yıl Arası	61.940.289	31.234.338
5 Yıl ve Üzeri	32.560.232	59.466.971
Toplam	466.391.865	402.652.819

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	2.017.591.184	933.448.069
Faiz Gideri	342.875.803	192.293.075
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(7.115.768)	4.849.668
Kiralama Yükümlülüklerindeki Değişimler	275.834.897	2.232.747
Ödenen Faiz	(289.917.046)	(166.473.003)
Yeni Alınan Krediler	5.228.550.544	2.319.748.510
Geri Ödenen Krediler	(3.869.660.860)	(1.384.372.340)
Kur Farkı Gideri	204.538.523	115.864.458
Kapanış Bakiyesi	3.902.697.277	2.017.591.184

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.598.887.280	983.067.273
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	104.751.395	114.976.064
Reeskont Giderleri (-)	(6.824.809)	(2.091.726)
Şüpheli Alacaklar	1.396.629	480.040
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(1.396.629)	(480.040)
Toplam	2.696.813.866	1.095.951.611

30 Eylül 2023 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 88 gündür (31 Aralık 2022: 76 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	480.040	522.097
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	916.589	-
Dönem İçindeki Tahsilatlar	-	(42.057)
Kapanış Bakiyesi	1.396.629	480.040

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	974.511.580	1.036.170.439
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.748.411.075	1.169.241.865
Reeskont Gelirleri (-)	(7.163.877)	(6.204.191)
Toplam	2.715.758.778	2.199.208.113

30 Eylül 2023 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 112 gündür (31 Aralık 2022: 115 gün).

DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer		Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	-	-	-	75.000.000	-	(2.437.805)
Forward İşlemleri	1.648.105.500	93.330.934	(35.911.244)	1.202.378.578	4.840.568	(37.831.643)
Toplam	1.648.105.500	93.330.934	(35.911.244)	1.277.378.578	4.840.568	(40.269.448)

DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	1.809.630.434	955.821.041
Yarı Mamuller	64.999.255	1.701.708
Mamuller	434.717.962	259.769.534
Ticari Mallar	211.428.054	138.181.970
Diğer Stoklar	26.117.988	12.316.827
Yoldaki Mallar	151.625.227	124.859.435
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	2.698.030.918	1.492.162.513

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	488.002
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 5.289.238.927 TL'dir (30 Eylül 2022: 2.832.537.787 TL).

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış 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
Alımlar	-	263.485	6.013.863	167.517.420	3.744.961	2.226.153	-	176.152.385	355.918.267
Çıkışlar	-	-	(3.716.371)	(8.801.037)	(1.531.360)	-	-	-	(14.048.768)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	2.312.257.500	18.294.987	576.986.865	515.570.598	12.173.536	8.446.075	644.296	188.749.174	3.633.123.031

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	-	(9.474.505)	(75.842.514)	(188.537.098)	(5.145.749)	(3.454.454)	(642.305)	-	(283.096.625)
Dönem Gideri	-	(765.766)	(8.800.481)	(30.178.554)	(1.269.495)	(654.354)	(488)	-	(41.669.138)
Çıkışlar	-	-	1.195.160	4.759.992	1.128.594	-	-	-	7.083.746
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(10.240.271)	(83.447.835)	(213.955.660)	(5.286.650)	(4.108.808)	(642.793)	-	(317.682.017)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış 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
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	2.312.257.500	8.054.716	493.539.030	301.614.938	6.886.886	4.337.267	1.503	188.749.174	3.315.441.014

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 31.453.454 TL'si satışların maliyetine, 709.165 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 2.200.990 TL'si pazarlama giderlerine, 3.337.870 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.967.659 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 17

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 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</u> <u>Yatırımlar Ve</u> <u>Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	641.553.446	14.429.558	605.103.127	257.861.318	6.544.007	4.703.453	785.999	1.793.071	1.532.773.979
Alımlar	-	3.456.244	430.891	24.545.328	-	1.690.860	-	-	30.123.323
Çıkışlar	-	-	-	(9.515)	(97.726)	-	-	-	(107.241)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	17.885.802	605.534.018	282.397.131	6.446.281	6.394.313	785.999	1.793.071	1.562.790.061

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	-	(9.849.768)	(70.357.540)	(175.303.415)	(4.385.813)	(3.733.814)	(783.358)	-	(264.413.708)
Dönem Gideri	-	(477.707)	(3.991.163)	(12.653.725)	(599.559)	(257.717)	(488)	-	(17.980.359)
Çıkışlar	-	-	-	6.318	97.380	-	-	-	103.698
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	-	(10.327.475)	(74.348.703)	(187.950.822)	(4.887.992)	(3.991.531)	(783.846)	-	(282.290.369)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	641.553.446	4.579.790	534.745.587	82.557.903	2.158.194	969.639	2.641	1.793.071	1.268.360.271
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	7.558.327	531.185.315	94.446.309	1.558.289	2.402.782	2.153	1.793.071	1.280.499.692

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 11.555.031 TL'si satışların maliyetine, 496.413 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 866.728 TL'si pazarlama giderlerine, 1.878.213 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.183.974 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	1.180.421	355.579.196	62.784.996	137.185.690	556.730.303
Alımlar	-	-	11.224.966	246.017.545	257.242.511
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	1.180.421	355.579.196	74.009.962	383.203.235	813.972.814
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(386.255)	(149.965.127)	(38.765.863)	-	(189.117.245)
Dönem Gideri	(95.141)	(42.353.006)	(10.484.862)	-	(52.933.009)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(481.396)	(192.318.133)	(49.250.725)	-	(242.050.254)
<u>Net Defter Değeri</u>					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	794.166	205.614.069	24.019.133	137.185.690	367.613.058
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	699.025	163.261.063	24.759.237	383.203.235	571.922.560

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 42.811.959 TL'si satışların maliyetine, 338.524 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 326.994 TL'si pazarlama giderlerine, 3.537.510 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.918.022 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	963.008	239.932.131	42.941.246	83.976.818	367.813.203
Alımlar	-	-	12.583.058	172.442.362	185.025.420
Y.O.Y'dan Transfer	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	963.008	239.932.131	55.524.304	256.419.180	552.838.623
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(312.081)	(112.519.289)	(29.737.696)	-	(142.569.066)
Dönem Gideri	(54.493)	(26.758.227)	(6.304.206)	-	(33.116.926)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(366.574)	(139.277.516)	(36.041.902)	-	(175.685.992)
<u>Net Defter Değeri</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	650.927	127.412.842	13.203.550	83.976.818	225.244.137
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	596.434	100.654.615	19.482.402	256.419.180	377.152.631

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 27.536.592 TL'si satışların maliyetine, 50.000 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 306.329 TL'si pazarlama giderlerine, 2.150.282 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.073.723 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	20.578.076
Girişler	18.260.541
Çıkışlar	(2.032.100)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	36.806.517

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(3.970.935)
Dönem Gideri	(12.301.281)
Çıkışlar	2.032.100
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(14.240.116)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	16.607.141
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	22.566.401

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 3.077.835 TL'si satışların maliyetine, 9.223.446 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	13.852.693
Alımlar	8.241.675
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	22.094.368

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(8.022.844)
Dönem Gideri	(4.716.653)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(12.739.497)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	5.829.849
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	9.354.871

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.846.727 TL'si satışların maliyetine, 2.869.926 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 13- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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.

2023 yılı içinde ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 2.412.286 TL nakit destek tahsil edilmiştir. (31 Aralık 2022: 1.736.050 TL)

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket'in yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2023 itibarıyla yasal vergi karşılığında 260.272.976 TL (30 Eylül 2022: 112.918.877 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

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. Yatırıma katkı oranı %20'dir.(31 Aralık 2022: 51.670.512 TL)

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

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 87.538.897 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: 87.752.164 TL) Yatırıma katkı oranı %45'dir.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 56.662.570 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: 57.822.404 TL) Yatırıma katkı oranı %30'dur.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında 178.755.142 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %55'dir.

55760 sayılı teşvik belgesi kapsamında 19.160.475 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: Harcama yapılmamıştır.) Yatırıma katkı oranı %30'dur.

Grup'un yatırım sürecini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından 30 Eylül 2023 itibarıyla öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 237.715.841 TL (31 Aralık 2022: 114.358.035 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak- 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 123.357.806 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir.

Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti Gider Karşılığı	92.448.399	44.979.730
Dava Karşılığı	59.561.335	36.735.741
Prim ve Komisyon Karşılığı	105.351.252	58.530.797
Toplam	257.360.986	140.246.268

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	44.979.730	36.735.741	58.530.797	140.246.268
Dönem İçi İlave Karşılık	106.154.309	22.825.594	65.504.880	194.484.783
Ödemeler (-)	(58.685.640)	-	(18.684.425)	(77.370.065)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	92.448.399	59.561.335	105.351.252	257.360.986

	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	34.858.612	17.913.952	98.319.940	151.092.504
Ödemeler (-)	(19.403.010)	-	(34.732.481)	(54.135.491)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	36.873.937	26.457.243	98.319.940	161.651.120

Grup Aleyhine Davalar:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 89 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 59.561.335 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 36.735.741 TL'dir).

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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Teminat Mektupları	703.049.594	649.576.356
Toplam	703.049.594	649.576.356

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2023			
	Toplam TL	Orijinal	Orijinal	Orijinal
	Karşılığı	Para	Para	Para
		Birimi TL	Birimi	Birimi
			Avro	ABD
				Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	703.049.594	333.545.503	11.624.504	1.146.028
i. Teminat Mektubu	703.049.594	333.545.503	11.624.504	1.146.028
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	-	-	-	-
Toplam	703.049.594	333.545.503	11.624.504	1.146.028

	31 Aralık 2022			
	Toplam TL	Orijinal	Orijinal	Orijinal
	Karşılığı	Para	Para	Para
		Birimi TL	Birimi	Birimi
			Avro	ABD
				Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	649.576.357	384.188.183	12.237.804	1.146.028
i. Teminat Mektubu	649.576.357	384.188.183	12.237.804	1.146.028
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	-	-	-	-
Toplam	649.576.356	384.188.183	12.237.804	1.146.028

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 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 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	75.141.553	276.247
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	9.700.531	5.159.259
Toplam	84.842.084	5.435.506

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	5.159.259	3.330.914
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	17.564.191	12.208.872
Dönem İçi Ödenen	(13.022.919)	(10.380.527)
Toplam	9.700.531	5.159.259

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	44.712.703	125.769.433
Toplam	44.712.703	125.769.433

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 Ekim 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Ayrıca isteğe bağlı işten ayrılmalar 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net İskonto Oranı Yıllık %	0,44	0,44
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	10,94	8,99

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	125.769.433	47.235.042
Faiz Maliyeti	410.183	205.967
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	-	53.514.016
Dönem İçinde Ödenen	(72.693.035)	(6.681.339)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	(8.773.878)	31.495.747
Kapanış Bakiyesi	44.712.703	125.769.433

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tedarikçilere Verilen Avanslar	781.788.515	407.124.173
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	593.750	2.144.091
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	5.553.055	287.453
Peşin Ödenen Abone Giderleri	629.598	348.917
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	3.394.458	217.241
Peşin Ödenen Diğer Giderler	3.414.147	11.089.964
Toplam	795.373.523	421.211.839

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	134.741.011	99.683.871
Diğer Dönen Varlıklar	5.005.399	8.890.060
Toplam	139.746.410	108.573.931

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	-	152.887
Gelecek Yıllara Ait Giderler	356.748	1.072.591
Toplam	356.748	1.225.478

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	715.933.199	186.914.907
Gelecek Aylara Ait Gelirler	34.754.011	14.163.980
Toplam	750.687.210	201.078.887

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	3.517.818	4.160.229
Toplam	3.517.818	4.160.229

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	1.918.989	-
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	81.568.354	2.466.936
Toplam	83.487.343	2.466.936

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	79.766.581	58.763.620
Toplam	79.766.581	58.763.620

DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, 84.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 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 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

30 Eylül 2023

<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.	-	14.275.509	-	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	-	12.174.183	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.043	13.864.812	84.000.000	100,00

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.	-	14.275.509	-	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	-	12.174.183	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.043	13.864.812	84.000.000	100,00

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

Şirket, Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre hissedarlar arasından seçilen 15 üyeden kurulu bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir.

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

Özkaynak Tablosu	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	57.875.263	26.784.678
Geçmiş Yıl Karları	597.756.166	211.459.551
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	2.475.663.739	2.475.663.739
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(55.201.499)	(55.201.499)
Net Dönem Karı	1.053.640.763	617.387.200
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	4.243.883.858	3.390.243.095
Toplam Özkaynaklar	4.243.883.858	3.390.243.095

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	57.875.264	26.784.678
Toplam	57.875.264	26.784.678

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 17- 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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü Yedekler	123.962.165	120.577.593
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı	448.973.511	66.061.469
Toplam	597.756.165	211.459.551

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı 597.756.166 TL'dir (31 Aralık 2022: 211.459.551 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 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi Hasılat	6.211.254.269	2.721.131.604	2.391.847.666	1.146.142.798
Yurtdışı Hasılat	2.656.057.918	1.454.277.736	1.100.149.166	696.523.322
Diğer Hasılat	27.123.369	16.771.992	10.412.056	5.061.070
Hasılat Toplamı (Brüt)	8.894.435.556	4.192.181.332	3.502.408.888	1.847.727.190
İndirimler	(650.815.201)	(182.621.311)	(283.086.352)	(93.240.784)
Hasılat (Net)	8.243.620.355	4.009.560.021	3.219.322.536	1.754.486.406
Satışların Maliyeti	(5.794.689.797)	(3.047.426.714)	(2.169.770.081)	(1.371.120.749)
Brüt Kar	2.448.930.558	962.133.307	1.049.552.455	383.365.657

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(4.436.083.165)	(2.331.607.530)	(1.705.784.387)	(935.439.752)
Direkt İşçilik Giderleri	(327.441.129)	(121.733.841)	(130.695.312)	(40.654.549)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(77.343.248)	(40.938.350)	(28.972.800)	(13.845.229)
Diğer Üretim Giderleri	(100.666.493)	(52.216.736)	(47.843.812)	(19.995.200)
Toplam Üretim Maliyeti	(4.941.534.035)	(2.546.496.457)	(1.913.296.311)	(1.009.934.730)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	238.245.975	97.327.225	177.536.984	(88.984.331)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(1.090.097.426)	(597.607.820)	(433.745.537)	(272.085.977)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.304.311)	(649.662)	(265.217)	(115.711)
Satışların Toplam Maliyeti	(5.794.689.797)	(3.047.426.714)	(2.169.770.081)	(1.371.120.749)

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	654.014.089	10.601.097	5.923.735	(15.816.266)
Teşvik Gelirleri	5.967.208	136.071	248.607	136.071
Vade Farkı Gelirleri	3.699.138	286.487	184.253	122.804
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	3.065.786	832.058	2.291.326	211.000
İhracat D.F.İ.F. Desteği	2.970.012	816.189	473.371	(34.131)
Satış Destek Gelirleri	2.591.135	6.298.159	580.335	81.122
Kira Gelirleri	348.089	404.773	131.962	134.523
Hizmet Gelirleri	173.852	82.995	8.016	1
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	-	3.234.080	-	376.679
Sair Gelirler	25.190.623	7.196.594	5.394.309	1.679.708
Toplam	698.019.932	29.930.560	15.235.914	(13.066.432)

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(711.095.631)	(170.937.145)	(25.599.881)	(46.263.910)
Bağış ve Yardımlar	(26.678.622)	(10.000)	(7.000.000)	-
Dava Giderleri	(23.053.706)	(17.913.952)	(18.635.240)	(10.750.364)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	(3.773.398)	(4.022.713)	(753.999)	(3.517.688)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(916.589)	-	(23.929)	-
Sair Giderler	(9.332.596)	(2.014.473)	(7.924.020)	(797.277)
Toplam	(774.850.542)	(194.898.283)	(59.937.069)	(61.329.239)

DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Farkı Geliri	474.553.353	292.381.204	122.577.334	66.950.807
Faiz Gelirleri	160.556.573	19.820.700	58.884.600	2.375.306
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	-	3.471.436	-	3.471.436
Toplam	635.109.926	315.673.340	181.461.934	72.797.549

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Farkı Gideri	(604.586.737)	(277.183.214)	(146.765.156)	(73.742.579)
Faiz Giderleri	(343.285.985)	(130.390.264)	(175.193.485)	(53.973.389)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(15.118.251)	(3.813.482)	(6.630.426)	(2.475.907)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(4.472.560)	-	(999.585)	9.586.911
Teminat Mektubu Giderleri	(3.641.655)	(3.324.207)	(1.345.396)	(1.030.864)
Diğer Finansal Giderler	(120.224.645)	(29.111.009)	(50.758.641)	(9.479.782)
Toplam	(1.091.329.833)	(443.822.176)	(381.692.689)	(131.115.610)

DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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.

2023 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022: %23).

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 yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri Dipnot 13’te açıklanmıştır.

DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

ii) Ertelenmiş Vergi (devamı)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	(12.993.568)	(3.248.392)	478.500	95.700
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	(2.957.911.691)	(391.527.795)	(2.912.984.817)	(350.259.710)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	63.519.031	15.879.758	125.769.433	25.153.887
Garanti Gider Karşılığı	92.448.399	23.112.100	44.979.730	8.995.946
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	481.836.477	259.728.061	681.250.580	211.159.135
Türev Araçlar	(57.419.690)	(14.354.923)	35.428.880	8.148.642
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(339.068)	(84.767)	(4.112.465)	(945.867)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	(356.991.179)	(89.247.795)	(120.641.229)	(27.747.483)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	68.498.628	17.124.657	5.435.506	1.250.166
Uzatılmış Garanti Gelirleri	83.284.399	20.821.100	62.923.849	12.584.770
Bayi Prim Karşılıkları	111.590.473	27.897.618	58.603.104	13.478.714
Dava Karşılığı	59.561.335	14.890.334	36.735.741	7.347.148
Diğer (Net)	121.867.975	30.466.995	(36.932.740)	(8.555.025)
Toplam		(88.543.049)		(99.293.977)

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net Dönem Karı	1.053.640.763	531.951.677	484.349.964	281.174.947
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	12,5433	6,3328	5,7661	3,3473

DİPNOT 23- 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 alımları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

30 Eylül 2023 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Itochu Corporation Tokyo (2)	197.072	-	1.676.823.271	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	1.633.633	-	69.882.340	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	1.142.595	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	1.666.533	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	131.170	-	-	-
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	288.900	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	244.250	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	99.366.902	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	123.168	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	1.325.260	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	12.786	-
Anadolu Efes Spor Kulübü	3.048	-	-	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	321.542	-	-	-
Toplam	104.751.395	-	1.748.411.075	9.109

31 Aralık 2022 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
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

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

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-30 Eylül 2023

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	87.732.448	-	-	87.732.448
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	4.792.660	-	-	4.792.660
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	5.754.749	-	-	5.754.749
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	4.365.625	-	-	4.365.625
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	500.000	-	-	500.000
Isuzu Motors Europe NV (1)	1.579.619	-	-	1.579.619
Oyex-Handels Gmbh (1)	26.928.692	-	-	26.928.692
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	1.030.120	-	-	1.030.120
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	243.000	-	-	243.000
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	114.710	-	-	114.710
Toplam	133.041.623	-	-	133.041.623

1 Ocak-30 Eylül 2022

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	33.636.495	-	-	33.636.495
Itochu Corporation Tokyo	14.314.970	-	-	14.314.970
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	2.783.048	-	-	2.783.048
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	2.603.336	-	-	2.603.336
Isuzu Motors International Operation Thailand	1.999.826	-	-	1.999.826
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	677.298	-	-	677.298
Isuzu Motors Europe NV	470.423	-	-	470.423
Oyex-Handels Gmbh	23.309.258	-	-	23.309.258
Toplam	79.794.654	-	-	79.794.654

1 Ocak-30 Eylül 2023

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	1.549.438.806	-	-	1.549.438.806
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	848.514.871	-	-	848.514.871
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	25.912.915	-	-	25.912.915
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	103.868.492	-	-	103.868.492
Isuzu Motors Europe NV (1)	48.466	-	-	48.466
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	712.223	-	-	712.223
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	434.590	-	-	434.590
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	280.686	-	-	280.686
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	53.647	-	-	53.647
Migros Ticaret A.Ş. (1)	2.722.756	-	-	2.722.756
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	30.082.588	-	-	30.082.588
Oyex-Handels Gmbh (1)	23.140.573	-	-	23.140.573
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	4.000.000	-	-	4.000.000
Toplam	2.589.210.613	-	-	2.589.210.613

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-30 Eylül 2022

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo	926.927.408	-	-	926.927.408
Isuzu Motors International Operation Thailand	531.530.847	-	-	531.530.847
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	12.981.613	-	-	12.981.613
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	5.319	-	27.338.746	27.344.065
Anadolu Efes Spor Kulübü	9.000.000	-	-	9.000.000
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	309.496	-	-	309.496
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	28.072	-	-	28.072
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	20.237	-	-	20.237
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	39.412	-	-	39.412
Migros Ticaret A.Ş.	917.665	-	-	917.665
Oyex-Handels Gmbh	8.517.365	-	-	8.517.365
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	19.095	-	-	19.095
Toplam	1.490.296.529	-	27.338.746	1.517.635.275

(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 muafiyetine haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilecek kâr payına gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2023 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 4.000.000 TL bağışta bulunmuştur (2022 yılında bağışta 11.427.000 TL).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	40.145.797	16.038.354	16.176.036	6.907.228
Toplam	40.145.797	16.038.354	16.176.036	6.907.228

Üst düzey yöneticilere (Genel Müdür ve Direktör konumundaki yöneticilere) sağlanan faydalar; maaş, ikramiye, prim ve sosyal güvenlik primi işveren payından oluşmaktadır.

DİPNOT 24- 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 17'de 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.

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

DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net Borç Tutarı	4.664.076.107	2.488.824.688
Toplam Özkaynaklar	4.243.883.858	3.390.243.095
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,10	0,73

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.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(25.585.248)	25.585.248
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(25.585.248)	25.585.248
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	26.859.576	(26.859.576)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	26.859.576	(26.859.576)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(4.229.943)	4.229.943
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(4.229.943)	4.229.943
TOPLAM (3+6+9)	(2.955.615)	2.955.615

DİPNOT 24- 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>Yabancı Paranın</u>
	<u>Değer</u>	<u>Değer</u>
	<u>Kazanması</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- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	19.693.080	(19.693.080)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro 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 (7+8)	(21.243.931)	21.243.931
TOPLAM (3+6+9)	(1.677.764)	1.677.764

DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu										
	30 Eylül 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.650.964.365	1.941	56.811.228	5.888.288	98.843	485.378.844	344.461	23.328.107	81.093.010	608.059
2a. Parasal Finansal Varlıklar	265.621.608	1.203.170	6.559.731	226.978.244	19.500	143.543.759	2.019.682	3.581.552	242.626.628	4.352
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.916.585.973	1.205.111	63.370.959	232.866.532	118.343	628.922.603	2.364.143	26.909.659	323.719.638	612.411
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)	1.916.585.973	1.205.111	63.370.959	232.866.532	118.343	628.922.603	2.364.143	26.909.659	323.719.638	612.411
10. Ticari Borçlar	2.311.384.425	5.145.521	71.555.771	483.633.483	-	1.466.507.524	4.932.017	55.803.103	1.825.504.968	1.505
11. Finansal Yükümlülükler	286.300.613	5.523.719	4.635.286	-	-	224.101.194	-	11.221.443	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	12.800.041	-	11.586	88.364.203	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	781.797.041	381.500	26.522.000	-	-	58.708.640	-	2.939.724	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.379.482.079	11.050.740	102.713.057	483.633.483	-	1.762.117.399	4.932.017	69.975.856	1.913.869.171	1.505
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	224.103.623	-	7.705.710	-	-	172.666.998	-	8.645.973	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	224.103.623	-	7.705.710	-	-	172.666.998	-	8.645.973	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.603.585.702	11.050.740	110.418.767	483.633.483	-	1.934.784.397	4.932.017	78.621.829	1.913.869.171	1.505
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	1.651.074.640	500.000	56.300.000	-	-	1.276.386.072	2.500.000	61.590.865	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	256.978.112	-	12.890.865	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(1.651.074.640)	(500.000)	(56.300.000)	-	-	(1.019.407.960)	(2.500.000)	(48.700.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(35.925.089)	(9.345.629)	9.252.192	(250.766.951)	118.343	(29.475.722)	(67.874)	9.878.695	(1.590.149.533)	610.906
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(905.202.688)	(9.464.129)	(20.525.808)	(250.766.951)	118.343	(1.247.153.154)	(2.567.874)	(48.772.446)	(1.590.149.533)	610.906
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	57.419.690	-	1.977.909	-	-	(35.428.880)	-	(1.777.229)	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(1.651.074.640)	(500.000)	(56.300.000)	-	-	(1.276.386.072)	(2.500.000)	(61.590.865)	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	2.656.057.918	-	-	-	-	2.222.058.141	-	-	-	-
26. İthalat	3.250.584.100	-	-	-	-	2.877.536.476	-	-	-	-

DİPNOT 24- 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 6'da, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot 4'te yer verilmiştir.

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 3.468.443 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2022: 7.868.862 TL düşük/yüksek).

(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.

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 30 Eylül 2023 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 8)	-	93.330.934	-	93.330.934
Binalar (Dipnot 10)	-	576.986.865	-	576.986.865
Arsalar (Dipnot 10)	-	2.312.257.500	-	2.312.257.500
Toplam	-	2.982.575.299	-	2.982.575.299

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	35.911.244	-	35.911.244
Toplam	-	35.911.244	-	35.911.244

DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev Finansal Araçlar (devamı)

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 8)	-	4.840.568	-	4.840.568
Binalar (Dipnot 10)	-	574.689.373	-	574.689.373
Arsalar (Dipnot 10)	-	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 8)	-	40.269.448	-	40.269.448
Toplam	-	40.269.448	-	40.269.448

DİPNOT 25- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

9 Ekim 2023 tarihli Yönetim kurulu kararı ile Şirketin 84.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 252.000.000 TL 'ye arttırılmasına karar verilmiş olup, ihraç edilecek 168.000.000 TL'lik itibari değerdeki payların dağıtılmasına ilişkin Esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 7. maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli izin başvurusu yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24 Ekim 2023 tarihli yazısıyla Esas sözleşmenin tadil edilmesine ilişkin uygun görüş verilmiştir.