

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

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

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması	
Not 2.1.3 'de açıklandığı üzere, Grup için TMS 29 “Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama” standardı geçerlidir.	- Grup’un güncel süreçleri ve muhasebe politikaları anlaşılmıştır,
TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Grup’un özellikle finansal raporlamayla ilgili kontrol faaliyetlerinde değişikliğe yol açmıştır. TMS 29’un etkisi, stoklarda yer alan kalemlerin dönüş hızına ve enflasyon oranına bağlı olarak endekslenmesi gibi bir dizi önemli tahmine bağlıdır. Mali tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesini sağlamak için bir dizi karmaşık prosedür ve işlem gerektirir.	- TMS 29’un uygulanması sırasında yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir, - Yönetimin yaptığı parasal ve parasal olmayan kalem ayrımının TMS29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, - Parasal olmayan kalemlerin ayrıntılı detayları temin edilmiş, bu detaylar geçmiş dönem kayıt ve finansal tablolarla karşılaştırılarak tamlığının kontrol edilmesi, - Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, - Bilinen uygulamalarla karşılaştırarak ve sektör bilgisi ve deneyimimizle değerlendirerek, yönetim tarafından kullanılan tahminlerin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, tahminlerin tüm dönemlerde tutarlı olarak kullanıldığı kontrol edilmiştir, - Kullanılan metodoloji ve fiyat endeksi oranları kontrol edilerek, parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, kapsamlı gelir, özkaynak hareket ve nakit akış tablolarının TMS 29 dikkate alınarak hazırlandığı kontrol edilmiştir.
Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamaadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29’un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 15.174.742.066 TL tutarında hasılat muhasebeleştirilmiştir. Grup’un hasılatı ağırlıklı olarak araç ve yedek parça satışlarından kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır. Hasılat sunulan mal ya da hizmet karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutar ile ölçülmektedir. Grup’un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Grup’un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar ilişikte bulunan finansal tablolara ait Not 2 ve 20’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup’un hasılatının kaydedilmesine yönelik uyguladığı kontroller ve süreçlerin anlaşılması ve Grup muhasebe politikalarının TFRS açısından uygunluğunun değerlendirilmesi, - Hasılatın örneklem yöntemiyle fatura, satış siparişleri, sözleşmeler ve irsaliye gibi destekleyici dökümanlarla test edilmesi, - Edim yükümlülüklerinin satış sözleşmeleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi, - Hasılatın dönemselliğine ilişkin olarak dönem sonuna ve sonraki dönem başlangıcına ait hasılat kalemlerinin örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Satış iskontolarının tamlığına ve doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - İlişikteki finansal tablolara ait 2 ve 20 sayılı dipnotlarda yer alan hasılataya yönelik açıklamaların TFRS açısından doğruluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.



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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 15 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Mart 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-52

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Sayfa No: 1

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.130.397.056	8.371.412.196
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.664.900.162	2.432.548.278
Finansal Yatırımlar	5	-	414.687.325
Ticari Alacaklar		2.944.760.595	1.805.832.358
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-28	<i>103.323.977</i>	<i>189.449.510</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>2.841.436.618</i>	<i>1.616.382.848</i>
Diğer Alacaklar		101.894.844	142.495.814
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>101.894.844</i>	<i>142.495.814</i>
Stoklar	10	3.672.642.194	2.665.408.912
Türev Araçlar	9	86.807.663	7.975.949
Peşin Ödenmiş Giderler	18	600.238.892	722.625.409
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	937.628
Diğer Dönen Varlıklar		59.152.706	178.900.523
Duran Varlıklar		7.969.104.615	6.305.137.828
Finansal Yatırımlar	5	14.673.988	1.379.809
Diğer Alacaklar		3.644	8.061
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>3.644</i>	<i>8.061</i>
Maddi Duran Varlıklar	11	6.423.012.758	5.205.778.945
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	82.690.076	32.101.513
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.447.734.594	1.060.162.513
<i>Şerefiye</i>	14	<i>106.248.200</i>	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	<i>1.341.486.394</i>	<i>1.060.162.513</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	18	989.555	5.706.987
TOPLAM VARLIKLAR		19.099.501.671	14.676.550.024

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Sayfa No: 2

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.245.405.729	7.014.873.750
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.780.500.944	1.764.898.767
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.780.500.944	1.764.898.767
Banka Kredileri	6	3.780.500.944	1.764.898.767
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		700.008.018	879.497.228
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	700.008.018	879.497.228
Banka Kredileri	6	653.190.478	865.396.863
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	46.817.540	14.100.365
Ticari Borçlar		3.727.714.393	3.623.701.184
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-28	2.083.903.100	1.926.594.898
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	1.643.811.293	1.697.106.286
Diğer Borçlar		40.819.033	18.859.487
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	9.109	15.007
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		40.809.924	18.844.480
Türev Araçlar	9	33.179.796	66.353.178
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		96.775.043	63.565.507
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	18.041.558	12.180.404
Ertelenmiş Gelirler	18	498.488.522	345.773.766
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		264.340	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		349.614.082	240.044.229
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	118.413.369	8.956.246
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	231.200.713	231.087.983
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.599.969.844	1.422.154.066
Uzun Vadeli Borçlanmalar		789.418.129	680.049.525
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		789.418.129	680.049.525
Banka Kredileri	6	501.729.296	663.463.129
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	287.688.833	16.586.396
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		25.482.401	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	193.488.305	172.049.343
Ertelenmiş Gelirler	18	71.573.252	4.064.844
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	47.809.516	207.234.068
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	472.198.241	358.756.286
ÖZKAYNAKLAR		8.254.126.098	6.239.522.208
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	19	8.254.126.098	6.239.522.208
Ödenmiş Sermaye		252.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.761.199.852	1.761.199.852
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		1.906.080.800	1.219.644.625
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.964.884.654	1.290.185.946
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(58.803.854)	(70.541.321)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		318.248.329	274.542.226
Geçmiş Yıllar Karları		2.402.379.743	2.115.827.522
Net Dönem Karı		1.614.217.374	784.307.983
TOPLAM KAYNAKLAR		19.099.501.671	14.676.550.024

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

Sayfa No: 3

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	15.174.742.066	11.686.265.335
Satışların Maliyeti (-)	20	(12.499.506.711)	(10.345.205.482)
BRÜT KAR		2.675.235.355	1.341.059.853
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(554.722.904)	(340.343.593)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(946.761.568)	(623.098.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(115.988.615)	(45.337.924)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.091.934.379	220.074.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.333.697.053)	(599.333.216)
ESAS FAALİYET KARI		815.999.594	(46.978.806)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	47.288.873	33.468.115
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		863.288.467	(13.510.691)
Finansman Gelirleri	25	1.247.947.390	873.166.604
Finansman Giderleri (-)	25	(2.052.515.048)	(1.248.071.171)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		1.646.234.191	1.123.929.268
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.704.955.000	735.514.010
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(90.737.626)	48.793.973
Dönem Vergi Gideri	26	(73.041.163)	(2.327.562)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	(17.696.463)	51.121.535
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.614.217.374	784.307.983
DÖNEM KARI	27	1.614.217.374	784.307.983
Dönem Karının Dağılımı		1.614.217.374	784.307.983
Ana Ortaklık Payları		1.614.217.374	784.307.983
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç	27	6,4056	9,3370
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.614.217.374	784.307.983
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		766.531.712	1.463.823.133
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		15.649.955	(88.176.649)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		(91.833.003)	(173.637.187)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		(3.912.489)	17.635.330
DİĞER KAPSAMLI GELİR		686.436.175	1.219.644.627
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.300.653.549	2.003.952.610
Ana Ortaklık Payları		2.300.653.549	2.003.952.610

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

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

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 Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	1.761.199.852	-	-	268.838.020	1.606.300.901	572.272.883	4.292.611.656	-	4.292.611.656
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	1.290.185.945	(70.541.320)	-	-	784.307.983	2.003.952.608	-	2.003.952.608
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	784.307.983	784.307.983	-	784.307.983
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	1.290.185.945	(70.541.320)	-	-	-	1.219.644.625	-	1.219.644.625
Kar Payları		-	-	-	-	-	(57.042.056)	-	(57.042.056)	-	(57.042.056)
Transferler		-	-	-	-	5.704.206	566.568.677	(572.272.883)	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	1.761.199.852	1.290.185.945	(70.541.320)	274.542.226	2.115.827.522	784.307.983	6.239.522.208	-	6.239.522.208
Cari Dönem											
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	1.761.199.852	1.290.185.945	(70.541.320)	274.542.226	2.115.827.522	784.307.983	6.239.522.208	-	6.239.522.208
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	674.698.709	11.737.466	-	-	1.614.217.374	2.300.653.549	-	2.300.653.549
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	1.614.217.374	1.614.217.374	-	1.614.217.374
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	674.698.709	11.737.466	-	-	-	686.436.175	-	686.436.175
Kar Payları		-	-	-	-	-	(286.049.659)	-	(286.049.659)	-	(286.049.659)
Transferler		168.000.000	-	-	-	43.706.103	572.601.880	(784.307.983)	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	252.000.000	1.761.199.852	1.964.884.654	(58.803.854)	318.248.329	2.402.379.743	1.614.217.374	8.254.126.098	-	8.254.126.098

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 5

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot		
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(89.531.939)	780.182.019
Dönem Karı	27	1.614.217.374	784.307.983
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		260.658.781	684.086.120
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	380.613.722	310.657.396
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	39.842.046	80.931.291
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		90.737.626	(48.793.973)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	27.153.320	46.453.546
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	(115.133)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(472.137.864)	(112.644.687)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	835.189.958	372.498.855
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		356.723.678	190.913.343
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(86.270.568)	303.084.027
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		136.886.879	58.167.284
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	222.577.839	170.424.732
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(41.628.397)	(260.931)
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(1.228.914.324)	(687.344.764)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.587.898.119)	(531.003.915)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.169.697.840)	241.525.830
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	10	(1.007.233.282)	(1.167.213.196)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		283.672.931	(663.533.513)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	142.323.996	890.474.240
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		306.006.505	340.077.154
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		(142.970.429)	(172.334.431)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		286.978.036	937.390.187
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(72.776.823)	(3.265.190)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16	(176.553.830)	(123.842.808)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(127.179.322)	(30.100.170)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(468.457.292)	(982.315.841)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	62.605.194	687.616
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(321.190.738)	(244.537.891)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(518.652.386)	(338.176.306)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(106.248.200)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		415.028.838	(400.289.260)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		1.726.793.895	893.379.462
Ödenen Kar Payları		(286.049.660)	(57.042.055)
Alınan Faiz		373.361.694	102.962.332
Ödenen Faiz	6	(581.052.416)	(311.034.200)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	9.618.973.730	4.340.898.855
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(6.375.806.644)	(2.510.942.509)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(40.574.171)	(9.221.168)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi		(982.058.638)	(662.241.793)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.168.804.664	691.245.640
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		2.422.795.280	1.731.549.640
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.591.599.944	2.422.795.280

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 6

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1083 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.

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

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	31 Aralık 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 - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 15 Mart 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Ahmet Murat SELEK, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Orhan ÖZER, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 7

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	100	100	100	100

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

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

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

"Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda netparasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

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

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

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

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

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.2 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

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

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

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

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

2.3.3 Stoklar

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

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

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

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

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

Maliyet yöntemi

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

Maliyet yöntemi (devamı)

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

2.3.5 Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

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

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

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

2.3.6 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.7 Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****2.3.8 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

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

2.3.9 Kıdem tazminatı karşılığı

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

2.3.10 Karşılıklar

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

2.3.11 Araştırma ve geliştirme giderleri

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

2.3.12 Garanti giderleri karşılığı

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

2.3.13 İlişkili taraflar

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.14 Yabancı para cinsinden işlemler

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

2.3.15 Pay başına kazanç

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

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

2.3.16 Gelirlerin kaydedilmesi

Araç ve yedek parça satışları

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

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

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

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Hizmet satışları

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

Temettü gelirleri

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.17 Nakit akışının raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.18 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

2.3.19 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

2.3.21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş Vergi:

Grubun gelecekte vergi avantajı sağlayabileceği geçmiş yıl zararları, araştırma geliştirme harcamaları ve yatırım teşvik belgeleri mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Grup yönetimi her raporlama döneminde gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karı değerlendirmekte ve değerlendirmeleri sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 19

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri (Devamı)

b) Garanti gider karşılıkları

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

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, 31 Aralık 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 finansal tablolara yansıtılır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü tahmini değerini göstermektedir.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz Banka Mevduatı	132.176.261	686.454.459
Vadeli Banka Mevduatı	3.529.419.771	1.743.299.139
Diğer Hazır Değerler (*)	3.304.130	2.794.680
Toplam	3.664.900.162	2.432.548.278

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla "Diğer Hazır Değerler" kalemindeki bakiye Grup'un bankadaki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hazır Değerler	3.664.900.162	2.432.548.278
Faiz Tahakkukları (-)	(73.300.218)	(9.752.998)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	3.591.599.944	2.422.795.280

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 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	3.426.198.954	38,50	1.743.299.139	16,80
Avro	103.220.817	2,70	0	0,00
Toplam	3.529.419.771		1.743.299.139	

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>31 Aralık 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	-	-	-	-	17.667.503	414.687.325
Toplam	-	-	-	-	17.667.503	414.687.325

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 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	-	-	14.673.988	-	-	1.379.809
Toplam	-	-	14.673.988	-	-	1.379.809

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**Banka Kredileri**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>Etkin Faiz Oranı %</u>					
	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	16,58	17,21	3.780.500.944	1.764.898.767	3.780.500.944	1.764.898.767
Toplam					3.780.500.944	1.764.898.767

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	4,38	4,38	4.782.233	18.489.909	155.775.986	369.258.270
ABD Doları	4,25	-	5.583.593	-	164.370.928	-
TL	17,52	15,84	333.043.565	496.138.593	333.043.564	496.138.593
Toplam					653.190.478	865.396.863

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	34,00	-	24.031.730	-	24.031.730	-
Toplam					24.031.730	-

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>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	3,20	3,20	215.526	81.156	7.020.534	1.617.832
TL	28,05	28,05	15.765.277	12.482.534	15.765.276	12.482.533
Toplam					22.785.810	14.100.365

b) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro	5,45	5,45	7.729.431	14.246.228	251.777.721	284.508.579
TL	15,34	12,29	249.951.575	378.954.550	249.951.575	378.954.550
Toplam					501.729.296	663.463.129

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 22

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-2 Yıl Arası	289.857.106	382.901.441
2-3 Yıl Arası	61.971.648	69.557.681
3-4 Yıl Arası	52.203.017	61.552.739
4-5 Yıl Arası	71.498.095	51.465.756
5 Yıl ve Üzeri	26.199.430	97.985.512
Toplam	501.729.296	663.463.129

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

**Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden
Borçlar**

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TL	35,46	-	248.726.260	-	248.726.260	-
Toplam					248.726.260	-

**Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Uzun
Vadeli Kiralama Borçları**

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avro	3,20	3,20	96.272	173.516	3.135.941	3.459.020
TL	28,05	28,05	35.826.632	13.127.376	35.826.632	13.127.376
Toplam					38.962.573	16.586.396

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	3.324.445.520	2.526.582.034
Faiz Gideri	832.899.306	372.159.476
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(40.574.171)	(9.221.168)
Kiralama Yükümlülüklerindeki Değişimler	326.598.565	22.121.301
Ödenen Faiz	(581.052.416)	(311.034.200)
Yeni Alınan Krediler	9.618.973.730	4.340.898.855
Geri Ödenen Krediler	(6.375.806.644)	(2.510.942.509)
Kur Farkı Gideri	352.274.603	244.568.629
Enflasyon Etkisi	(2.187.831.402)	(1.350.686.898)
Kapanış Bakiyesi	5.269.927.091	3.324.445.520

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 23

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

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.875.652.811	1.619.829.438
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	103.323.977	189.449.510
Reeskont Giderleri (-)	(34.216.193)	(3.446.590)
Şüpheli Alacaklar	189.907	790.976
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(189.907)	(790.976)
Toplam	2.944.760.595	1.805.832.358

31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 82 gündür (31 Aralık 2022: 76 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	790.976	1.413.171
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(115.133)	-
Dönem İçindeki Tahsilatlar	(175.000)	(69.299)
Enflasyon Etkisi	(310.936)	(552.896)
Kapanış Bakiyesi	189.907	790.976

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.688.326.271	1.707.329.118
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.083.903.100	1.926.594.898
Reeskont Gelirleri (-)	(44.514.978)	(10.222.832)
Toplam	3.727.714.393	3.623.701.184

31 Aralık 2023 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 113 gündür (31 Aralık 2022: 115 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

DİPNOT 8- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Resmi Alacaklar (*)	93.850.959	139.470.682
Personelden Alacaklar	7.989.771	2.974.471
Verilen Depozito ve Teminatlar	54.114	50.661
Toplam	101.894.844	142.495.814

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un resmi alacaklarının 92.047.082 TL tutarındaki kısmı KDV iade alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 138.593.455 TL KDV iade alacağı bulunmaktadır).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 24

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

DİPNOT 8- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.644	8.061
Toplam	3.644	8.061

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	96.775.043	63.565.507
Ödenecek Vergi ve Fonlar	40.029.183	17.989.934
Diğer Çeşitli Borçlar	780.741	854.546
Toplam	137.584.967	82.409.987

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25.482.401	-
Toplam	25.482.401	-

DİPNOT 9- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

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

	<u>31 Aralık 2023</u>			<u>31 Aralık 2022</u>		
	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>			<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		
	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	-	-	-	-	-	(4.016.845)
Forward İşlemleri	2.234.243.801	86.807.663	(33.179.796)	1.202.378.578	7.975.949	(62.336.333)
Toplam	2.234.243.801	86.807.663	(33.179.796)	1.202.378.578	7.975.949	(66.353.178)

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 25

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

DİPNOT 10- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hammaddeler	2.272.971.663	1.689.286.032
Yarı Mamuller	107.220.468	2.918.932
Mamuller	378.525.955	458.809.461
Ticari Mallar	291.745.744	287.762.358
Diğer Stoklar	62.534.700	20.897.489
Yoldaki Mallar	559.643.664	205.734.640
Toplam Stoklar	3.672.642.194	2.665.408.912

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 11.401.708.129 TL'dir (31 Aralık 2022: 9.565.892.158 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 26

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	3.809.976.050	157.703.583	1.029.823.181	2.697.230.620	45.588.955	42.338.067	10.695.208	29.395.983	7.822.751.647
Alımlar	-	1.715.926	14.386.343	268.597.889	16.180.070	5.476.917	-	287.591.583	593.948.728
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	495.200	111.119.267	49.656.631	-	1.891.176	-	(163.162.274)	-
Çıkışlar	-	-	(3.716.371)	(82.921.832)	(4.202.760)	-	-	(79.000)	(90.919.963)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	665.332.832	-	88.810.696	-	-	-	-	-	754.143.528
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	4.475.308.882	159.914.709	1.240.423.116	2.932.563.308	57.566.265	49.706.160	10.695.208	153.746.292	9.079.923.940

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	-	(125.714.200)	(207.858.246)	(2.203.302.439)	(34.238.667)	(35.181.200)	(10.677.950)	-	(2.616.972.702)
Dönem Gideri	-	(4.103.580)	(12.021.624)	(89.305.478)	(1.854.389)	(2.591.198)	(5.377)	-	(109.881.646)
Çıkışlar	-	-	1.195.160	65.520.060	3.227.946	-	-	-	69.943.166
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(129.817.780)	(218.684.710)	(2.227.087.857)	(32.865.110)	(37.772.398)	(10.683.327)	-	(2.656.911.182)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	3.809.976.050	31.989.383	821.964.935	493.928.181	11.350.288	7.156.867	17.258	29.395.983	5.205.778.945
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	4.475.308.882	30.096.929	1.021.738.406	705.475.451	24.701.155	11.933.762	11.881	153.746.292	6.423.012.758

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 85.712.163 TL'si satışların maliyetine, 2.330.383 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 5.562.566 TL'si pazarlama giderlerine, 10.463.344 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.813.190 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 27

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022

<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 2022 Açılış Bakiyesi	2.527.852.079	149.240.536	846.505.769	2.497.348.835	40.216.598	38.392.826	10.695.208	6.339.476	6.116.591.327
Alımlar	-	8.463.047	1.618.252	93.060.279	5.789.553	3.945.241	-	131.661.519	244.537.891
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	-	-	108.605.012	-	-	-	(108.605.012)	-
Çıkışlar	-	-	-	(1.783.506)	(417.196)	-	-	-	(2.200.702)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	1.282.123.971	-	181.699.160	-	-	-	-	-	1.463.823.131
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	3.809.976.050	157.703.583	1.029.823.181	2.697.230.620	45.588.955	42.338.067	10.695.208	29.395.983	7.822.751.647

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	-	(122.074.995)	(190.438.588)	(2.124.714.798)	(31.926.629)	(33.377.121)	(10.672.507)	-	(2.513.204.638)
Dönem Gideri	-	(3.639.205)	(17.419.658)	(79.945.526)	(2.728.170)	(1.804.079)	(5.443)	-	(105.542.081)
Çıkışlar	-	-	-	1.357.885	416.132	-	-	-	1.774.017
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	-	(125.714.200)	(207.858.246)	(2.203.302.439)	(34.238.667)	(35.181.200)	(10.677.950)	-	(2.616.972.702)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	2.527.852.079	27.165.541	656.067.181	372.634.037	8.289.969	5.015.705	22.701	6.339.476	3.603.386.689
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	3.809.976.050	31.989.383	821.964.935	493.928.181	11.350.288	7.156.867	17.258	29.395.983	5.205.778.945

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 81.795.131 TL'si satışların maliyetine, 1.030.033 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 3.738.622 TL'si pazarlama giderlerine, 10.168.615 TL'si genel yönetim giderlerine, 8.809.680 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022'de yaptırılan değerleme çalışmasının ardından, Grup yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla arsa ve binalarını yeniden değerletmiştir. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup'un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Arsa ve binaların değerlemesinden kaynaklanan vergi öncesi 766.531.712 TL tutarındaki (vergi sonrası 674.698.709 TL tutarındaki) kayıp/kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerleme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

DİPNOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31 Aralık 2023**

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	6.863.479	1.591.229.680	266.188.656	306.412.123	2.170.693.938
Alımlar	-	-	28.569.375	490.083.011	518.652.386
Y.O.Y'dan Transfer	178.123	74.734.791	9.694.816	(84.607.730)	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	7.041.602	1.665.964.471	304.452.847	711.887.404	2.689.346.324
<u>Birikmiş İtfa Pavları</u>					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(2.951.611)	(899.331.745)	(208.248.069)	-	(1.110.531.425)
Dönem Gideri	(485.283)	(203.199.227)	(33.643.995)	-	(237.328.505)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(3.436.894)	(1.102.530.972)	(241.892.064)	-	(1.347.859.930)
<u>Net Defter Değeri</u>					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	3.911.868	691.897.935	57.940.587	306.412.123	1.060.162.513
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	3.604.708	563.433.499	62.560.783	711.887.404	1.341.486.394

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 201.259.149 TL'si satışların maliyetine, 3.438.690 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 4.782.275 TL'si pazarlama giderlerine, 19.096.424 TL'si genel yönetim giderlerine, 8.751.967 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	6.100.075	1.267.736.993	227.096.298	331.584.266	1.832.517.632
Alımlar	-	-	33.242.940	304.933.366	338.176.306
Y.O.Y'dan Transfer	763.404	323.492.687	5.849.418	(330.105.509)	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	6.863.479	1.591.229.680	266.188.656	306.412.123	2.170.693.938
<u>Birikmiş İtfa Pavları</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(2.512.638)	(741.987.483)	(180.120.070)	-	(924.620.191)
Dönem Gideri	(438.973)	(157.344.262)	(28.127.999)	-	(185.911.234)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(2.951.611)	(899.331.745)	(208.248.069)	-	(1.110.531.425)
<u>Net Defter Değeri</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	3.587.437	525.749.510	46.976.228	331.584.266	907.897.441
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	3.911.868	691.897.935	57.940.587	306.412.123	1.060.162.513

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 155.716.117 TL'si satışların maliyetine, 166.523 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 3.919.266 TL'si pazarlama giderlerine, 16.537.762 TL'si genel yönetim giderlerine, 9.571.566 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Malivet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	53.164.915
Girişler	83.992.135
Çıkışlar	(3.715.439)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	133.441.611

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(21.063.402)
Dönem Gideri	(33.403.571)
Çıkışlar	3.715.438
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(50.751.535)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	32.101.513
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	82.690.076

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 17.133.201 TL'si satışların maliyetine, 16.270.370 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Malivet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	55.133.819
Girişler	28.549.256
Çıkışlar	(30.518.160)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	53.164.915

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(32.377.481)
Dönem Gideri	(19.204.081)
Çıkışlar	30.518.160
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(21.063.402)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	22.756.338
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	32.101.513

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 4.863.934 TL'si satışların maliyetine, 14.340.147 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 14- ŞEREFIYE

Grup ile FZK Mühendislik ve Sınai Yatırımlar A.Ş. (FZK) arasında FZK'nın otomotiv faaliyetlerinin kısmi devir yapılarak Grup tarafından satın alınmasına ilişkin 03.02.2023 tarihinde devir sözleşmesi imzalanmıştır. FZK'a ödenecek toplam devir bedeli 6.500.000 ABD Doları + KDV'dir, ödemelerin 2024 yılı içerisinde tamamlanması planlanmaktadır.

FZK satın alımına ilişkin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 106.248.200 TL tutarında şerefiye bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve şerefiye tutarında bir değer düşüklüğü oluşmamıştır. Bu hesaplamada, yönetimce onaylanmış bütçelere dayanılarak hazırlanan 5 yıllık nakit akımları ile yıllık %34 (2022: yoktur.) olan bir iskonto oranı kullanılmıştır.

DİPNOT 15- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı yoktur (31 Aralık 2022: 484.005.500 TL). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir .

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

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

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

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında toplam 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: 51.670.512 TL) Yatırıma katkı oranı %20'dir.

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

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

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

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında toplam 284.144.979 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2022: Harcama yapılmamıştır)Yatırıma katkı oranı %55'tir.

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

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

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Garanti Gider Karşılığı	91.948.704	74.114.450
Dava Karşılığı	63.889.061	60.530.583
Prim ve Komisyon Karşılığı	75.362.948	96.442.950
Toplam	231.200.713	231.087.983

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	74.114.450	60.530.583	96.442.950	231.087.983
Dönem İçi İlave Karşılık	131.998.637	27.153.320	90.579.202	249.731.159
Ödemeler (-)	(104.151.552)	-	(72.402.278)	(176.553.830)
Enflasyon Etkisi	(10.012.831)	(23.794.842)	(39.256.926)	(73.064.599)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	91.948.704	63.889.061	75.362.948	231.200.713

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	57.973.424	23.124.292	94.011.081	175.108.797
Dönem İçi İlave Karşılık	90.361.605	46.453.546	80.063.127	216.878.278
Ödemeler (-)	(68.944.537)	-	(54.898.271)	(123.842.808)
IAS 29 Düzeltme	(5.276.042)	(9.047.255)	(22.732.987)	(37.056.284)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	74.114.450	60.530.583	96.442.950	231.087.983

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

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:**

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	<u>TRY</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	
	<u>31 Aralık 2023</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Orijinal Para</u> <u>Birimi TL</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>Avro</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para Birimi</u> <u>ABD Doları</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	2.264.269.549	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
i. Teminat Mektubu	2.264.269.549	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
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	2.264.269.549	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007

	<u>TRY</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	
	<u>31 Aralık 2022</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Orijinal Para</u> <u>Birimi TL</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>Avro</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>ABD</u> <u>Doları</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.070.326.451	633.038.394	12.237.804	1.146.028
i. Teminat Mektubu	1.070.326.451	633.038.394	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	1.070.326.451	633.038.394	12.237.804	1.146.028

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 31 Aralık 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.

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

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	107.173.800	455.180
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	11.239.569	8.501.066
Toplam	118.413.369	8.956.246

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

Kullanılmayan izin yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	8.501.066	9.015.850
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	26.219.615	21.274.992
Dönem İçi Ödenen	(21.074.551)	(17.104.306)
Enflasyon Etkisi	(2.406.561)	(4.685.470)
Toplam	11.239.569	8.501.066

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	47.809.516	207.234.068
Toplam	47.809.516	207.234.068

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan 35.058,58 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 bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net İskonto Oranı Yıllık %	1,72	0,44
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	11,92	8,99

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	207.234.068	127.852.006
Faiz Maliyeti	2.290.652	817.401
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(15.649.955)	88.176.650
Dönem İçinde Ödenen	(106.104.771)	(12.995.864)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	11.331.779	58.838.898
Enflasyon Etkisi	(51.292.257)	(55.455.023)
Kapanış Bakiyesi	47.809.516	207.234.068

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

DİPNOT 18- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Peşin Ödenen Giderler**

Peşin Ödenen Giderler (Kısa Vadeli)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tedarikçilere Verilen Avanslar	593.428.815	695.725.009
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	72.915	6.524.367
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	945.229	490.020
Peşin Ödenen Abone Giderleri	583.723	624.253
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	1.889.496	384.755
Peşin Ödenen Diğer Giderler	3.318.714	18.877.005
Toplam	600.238.892	722.625.409

b) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	25.484.238	164.252.105
Diğer Dönen Varlıklar	33.668.468	14.648.418
Toplam	59.152.706	178.900.523

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	-	3.243.401
Gelecek Yıllara Ait Giderler	989.555	2.463.586
Toplam	989.555	5.706.987

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	462.698.580	322.379.422
Gelecek Aylara Ait Gelirler	35.789.942	23.394.344
Toplam	498.488.522	345.773.766

31 Aralık 2023 itibarıyla "Gelecek Aylara Ait Gelirler" tutarının 2.106.585 TL'lik kısmı Grup'un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2022: 1.190.973 TL).

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	18.041.558	12.180.404
Toplam	18.041.558	12.180.404

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	-	-
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	71.573.252	4.064.844
Toplam	71.573.252	4.064.844

31 Aralık 2023 itibarıyla "Gelecek Yıllara Ait Gelirler" tutarının 4.572.380 TL'lik kısmı Grup'un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2022: 2.466.936 TL).

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

DİPNOT 18- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	193.488.305	172.049.343
Toplam	193.488.305	172.049.343

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, 252.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 84.000.000 TL).

Bu sermaye beheri 1 (bir) Kr nominal değerdeki 13.545.943.533 adet (A) Grubu nama yazılı, 7.494.613.119 adet (B) Grubu nama yazılı, 4.159.443.348 adet (C) Grubu hamiline yazılı hisselerin toplamı olarak 25.200.000.000 adet hisseye bölünmüş olup sermayenin hisse grupları itibarıyla dağılımı ise şöyledir;

31 Aralık 2023

ADI	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Toplam Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.	134.534.317	-	5.071.886	139.606.203	55,40
ISUZU MOTORS LTD.	-	42.826.526	-	42.826.526	16,99
ITOCHU CORPORATION TOKYO	-	23.844.967	-	23.844.967	9,46
ITOCHU CORPORATION İSTANBUL	-	8.274.638	-	8.274.638	3,28
DİĞER	925.118	-	36.522.548	37.447.666	14,87
TOPLAM	135.459.435	74.946.131	41.594.434	252.000.000	100

31 Aralık 2022

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

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

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

Yönetim Kurulu'nun 2 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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	252.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	1.761.199.852	1.761.199.852
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	318.248.329	274.542.226
Geçmiş Yıl Karları	2.402.379.743	2.115.827.522
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	1.964.884.654	1.290.185.946
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(58.803.854)	(70.541.321)
Net Dönem Karı	1.614.217.374	784.307.983
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	8.254.126.098	6.239.522.208
Toplam Özkaynaklar	8.254.126.098	6.239.522.208

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

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	318.248.329	274.542.226
Toplam	318.248.329	274.542.226

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 ulaşmaya 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.

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan Yasal Yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TMS 29 ve TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

	<u>ÜFE Endeksli</u> <u>Yasal Kayıtlar</u>	<u>TÜFE Endeksli</u> <u>Tutarlar</u>	<u>Geçmiş Yıl Kar</u> <u>/Zararlarında</u> <u>Takip Edilen Fark</u>
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	748.932.484	1.761.199.852	(1.012.267.368)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	465.813.665	318.248.329	147.565.336

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

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü Yedekler	129.274.233	198.679.317
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	67.182.099	67.182.099
Önceki Yıllar Karı	2.205.923.411	1.849.966.106
Toplam	2.402.379.743	2.115.827.522

31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un enflasyon muhasebesi öncesi ve enflasyon muhasebesi sonrası geçmiş yıl kar /zararları aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak 2022</u> <u>Enflasyon</u> <u>Muhasebesi</u> <u>Öncesi Tutar</u>	<u>1 Ocak 2022</u> <u>Enflasyon</u> <u>Muhasebesi</u> <u>Sonrası Tutar</u>	<u>31 Aralık 2022</u> <u>Enflasyon</u> <u>Muhasebesi</u> <u>Öncesi Tutar</u> <u>(2022 Net</u> <u>Dönem</u> <u>Karı/Zararı</u> <u>Haric)</u>	<u>31 Aralık 2022</u> <u>Enflasyon</u> <u>Muhasebesi</u> <u>Sonrası Tutar</u>
Geçmiş Yıl Kar /Zararları	244.459.551	2.178.573.785	211.459.551	2.900.135.506

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

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 dağıtılacaktır. 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 artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 2.402.379.743 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.115.827.522 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 dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

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

DİPNOT 20- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi Hasılat	11.471.916.914	8.046.545.669
Yurtdışı Hasılat	4.813.379.158	4.134.640.640
Diğer Hasılat	47.796.019	56.190.096
Hasılat Toplamı (Brüt)	16.333.092.091	12.237.376.405
İndirimler	(1.158.350.025)	(551.111.070)
Hasılat (Net)	15.174.742.066	11.686.265.335
Satışların Maliyeti	(12.499.506.711)	(10.345.205.482)
Brüt Kar	2.675.235.355	1.341.059.853

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(9.128.932.261)	(7.867.646.420)
Direkt İşçilik Giderleri	(621.319.289)	(371.832.670)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(304.104.514)	(242.375.182)
Diğer Üretim Giderleri	(172.374.780)	(165.105.471)
Toplam Üretim Maliyeti	(10.226.730.844)	(8.646.959.743)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	24.018.030	82.639.977
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(2.289.538.492)	(1.765.633.821)
Diğer Satışların Maliyeti	(7.255.405)	(15.251.895)
Satışların Toplam Maliyeti	(12.499.506.711)	(10.345.205.482)

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

a) Araştırma Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel Giderleri	(89.064.868)	(34.878.743)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(8.254.198)	(3.463.349)
Amortisman Giderleri	(5.769.073)	(1.196.556)
Diğer	(12.900.476)	(5.799.276)
Toplam Araştırma Geliştirme Giderleri	(115.988.615)	(45.337.924)

b) Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel Giderleri	(209.039.203)	(138.083.262)
İhracat Giderleri	(177.413.773)	(30.910.019)
Royalty Giderleri	(173.595.842)	(97.537.616)
Nakliye, Navlun Gideri	(114.254.032)	(97.293.113)
İş ve Hizmet Giderleri	(70.273.293)	(32.567.612)
Garanti Gider Karşılığı	(46.968.974)	(38.822.817)
Seyahat Giderleri	(25.528.521)	(35.556.909)
Sigorta Giderleri	(20.973.605)	(7.982.278)
Yurtiçi Satış Giderleri	(12.769.582)	(70.380.128)
İlan ve Reklam Giderleri	(12.687.562)	(13.945.360)
Amortisman Giderleri	(10.344.841)	(7.657.888)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(8.304.176)	(2.183.506)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(3.837.219)	(4.525.230)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(953.798)	(2.664.851)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(844.465)	(634.603)
Diğer	(58.972.682)	(42.353.161)
Toplam Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(946.761.568)	(623.098.353)

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

DİPNOT 21- GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

c) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel Giderleri	(265.934.488)	(125.840.711)
İş ve Hizmet Giderleri	(92.773.505)	(63.268.624)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(55.603.563)	(42.666.349)
Amortisman Giderleri	(45.830.138)	(41.046.524)
Sigorta Giderleri	(23.036.769)	(13.931.369)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(20.172.553)	(11.928.832)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(3.848.889)	(2.125.415)
Seyahat Giderleri	(3.263.167)	(2.427.653)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(1.916.575)	(2.185.340)
Kira Giderleri	-	(3.897.404)
Diğer	(42.343.257)	(31.025.372)
Toplam Genel Yönetim Giderleri	(554.722.904)	(340.343.593)

DİPNOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(9.128.932.261)	(7.867.646.420)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(2.289.538.492)	(1.765.633.821)
Personel Giderleri	(1.185.357.848)	(670.635.386)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(366.048.566)	(292.276.150)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	24.018.030	82.639.977
Diğer	(1.171.120.661)	(840.433.552)
Toplam Giderler	(14.116.979.798)	(11.353.985.352)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.236.637	257.556
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	852.318	207.005
Toplam	2.088.955	464.562

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

DİPNOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	999.788.523	150.142.128
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	6.186.322	6.764.485
İhracat D.F.İ.F. Desteği	6.147.020	3.553.485
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	6.075.408	2.385.003
Satış Destek Gelirleri	5.629.670	17.078.636
Hizmet Gelirleri	4.171.758	6.098.549
Teşvik Gelirleri	2.251.603	2.244.548
Vade Farkı Gelirleri	753.767	597.880
Kira Gelirleri	735.989	1.307.172
Sair Gelirler	60.194.319	29.902.541
Toplam	1.091.934.379	220.074.427

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(1.254.698.164)	(527.244.692)
Bağış ve Yardımlar	(38.941.210)	(18.850.985)
Dava Karşılıkları	(27.505.754)	(46.453.546)
Sair Giderler	(12.551.925)	(6.783.993)
Toplam	(1.333.697.053)	(599.333.216)

DİPNOT 24- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Makina Araç Demirbaş Satış Kazancı	41.628.397	260.931
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri	5.660.476	33.207.184
Toplam	47.288.873	33.468.115

DİPNOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kur Farkı Geliri	807.958.296	761.119.797
Faiz Gelirleri	439.989.094	112.046.807
Toplam	1.247.947.390	873.166.604

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kur Farkı Gideri	(1.016.922.890)	(716.352.106)
Faiz Giderleri	(835.189.958)	(372.498.855)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(24.589.774)	(10.730.278)
Teminat Mektubu Giderleri	(7.824.676)	(8.874.971)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(5.936.096)	(23.825.052)
Diğer Finansal Giderler	(162.051.654)	(115.789.909)
Toplam	(2.052.515.048)	(1.248.071.171)

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(73.041.163)	(2.327.562)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Gelir Tablosu)	(17.696.463)	51.121.535
Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	(90.737.626)	48.793.973
Vergi Gelir / (Gideri) (Kapsamlı Gelir Tablosu)	(95.745.492)	(156.001.857)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(186.483.118)	(107.207.884)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	73.041.163	2.327.562
Peşin Ödenen Vergiler	(72.776.823)	(3.265.190)
Ödenecek (İade) Vergi	264.340	(937.628)

Peşin ödenen Kurumlar Vergisi tutarının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 937.628 TL).

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 temettüleri, 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.

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

DİPNOT 26- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)*ii) Ertelenmiş Vergi (devamı)*

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	(256.941.618)	(64.235.405)	(230.833.832)	(53.115.435)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	(5.587.341.101)	(725.733.061)	(5.504.276.603)	(739.160.182)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	64.791.917	16.197.979	207.234.068	41.446.814
Garanti Gider Karşılığı	91.948.704	22.987.176	74.114.451	14.822.890
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	499.177.434	293.468.657	1.122.517.018	347.933.242
Türev Araçlar	(53.627.867)	(13.406.967)	58.377.228	13.426.763
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(10.298.785)	(2.574.696)	(6.776.232)	(1.558.533)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	(218.632.018)	(54.658.004)	(118.180.011)	(27.181.402)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	46.239.548	11.559.887	8.956.246	2.059.936
Uzatılmış Garanti Gelirleri	94.315.879	23.578.970	103.681.514	20.736.303
Bayi Prim Karşılıkları	45.757.575	11.439.394	96.562.093	22.209.281
Dava Karşılığı	63.889.061	15.972.265	60.530.583	12.106.116
Borçlanmalar ile İlgili Düzeltmeler	(260.591.308)	(65.147.827)	(58.280.377)	(13.404.486)
Kiralamalar ile İlgili Düzeltmeler	136.486.624	34.121.656	3.322.677	664.536
Diğer Karşılıklar	96.926.939	24.231.735	1.121.179	257.871
Toplam		(472.198.241)		(358.756.286)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) Hareketleri:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	(358.756.286)	(253.875.964)
Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	(17.696.463)	51.121.535
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)	(95.745.492)	(156.001.857)
Kapanış Bakiyesi	(472.198.241)	(358.756.286)

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devam Eden Faaliyetlerden Oluşan Kar / (Zarar)	1.704.954.999	735.514.010
Kurumlar Vergisi Oranı %25	(426.238.750)	(169.168.223)
Vergi Etkisi:		
Yasal Vergi Oranı Değişikliğinin Ertelenmiş Vergi Tutarı Üzerindeki Etkisi	-	32.355.698
-Ar-Ge İndirimi	195.270.990	230.718.931
-Ar-Ge Destek Geliri	1.248.663	111.978
-Yatırım Teşvik İstisnası	179.110.622	163.703.561
-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(91.445.571)	(24.519.323)
-Vergiden Muaf Gelirler	29.057.421	13.022.722
-Deprem Vergisi	(70.518.815)	-
-Bağış ve Yardımlar	(8.784.968)	(1.923.123)
-Diğer	(30.636.281)	204.284
-Parasal Kazanç(Kayıp)	132.199.063	(195.712.532)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	(90.737.626)	48.793.973

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

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net Dönem Karı	1.614.217.374	784.307.983
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.200.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	6,4056	9,3370

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:**

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

31 Aralık 2023**İlişkili Kuruluşlar**

	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	2.007.122.680	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	6.948	-	63.078.932	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	10.302.837	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	8.800.929	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	168.284	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	763.001	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	83.231.787	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	12.514.526	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	402.044	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	813.192	-	-	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	-	-	21.672	-
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş.	-	-	245	-
Toplam	103.323.977	-	2.083.903.100	9.109

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

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

31 Aralık 2022**İlişkili Kuruluşlar**

	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	67.936	-	1.864.969.088	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	19.789.241	-	55.200.168	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	3.945.384	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	3.623.867	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	126.074	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	429.293	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	161.487.656	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	1.027.995	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	4.829.093	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	139.261	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	15.007
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	409.352	-	-	-
Toplam	189.449.510	-	1.926.594.898	15.007

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

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar****1 Ocak-31 Aralık 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)	128.884.622	-	-	128.884.622
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	17.619.009	-	-	17.619.009
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	16.120.564	-	-	16.120.564
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	9.060.023	-	-	9.060.023
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	732.184	-	-	732.184
Isuzu Motors Europe NV (1)	3.149.165	-	-	3.149.165
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	32.174	-	-	32.174
Oyex-Handels Gmbh (1)	54.104.910	-	-	54.104.910
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	1.472.693	-	-	1.472.693
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	279.890	-	-	279.890
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	370.798	-	-	370.798
Toplam	231.826.032	-	-	231.826.032

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

1 Ocak-31 Aralık 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 (2)	174.892.074	-	-	174.892.074
Itochu Corporation Tokyo (2)	36.685.316	-	-	36.685.316
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	10.731.013	-	-	10.731.013
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	9.171.023	-	-	9.171.023
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	5.067.959	-	-	5.067.959
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	1.309.224	-	-	1.309.224
Isuzu Motors Europe NV (1)	1.245.761	-	-	1.245.761
Oyex-Handels Gmbh (1)	239.358.277	-	-	239.358.277
Toplam	478.460.647	-	-	478.460.647

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

1 Ocak-31 Aralık 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)	2.811.712.636	-	-	2.811.712.636
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.437.859.923	-	-	1.437.859.923
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	57.062.796	-	-	57.062.796
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	209.175.360	-	-	209.175.360
Isuzu Motors Europe NV (1)	207.656	-	-	207.656
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	1.300.182	-	-	1.300.182
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	834.352	-	-	834.352
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	694.098	-	-	694.098
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	77.234	-	-	77.234
Migros Ticaret A.Ş. (1)	3.521.307	-	-	3.521.307
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	59.119.949	-	-	59.119.949
Oyex-Handels Gmbh (1)	35.628.726	-	-	35.628.726
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	89.786	-	-	89.786
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	31.732.952	-	-	31.732.952
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	67.051	-	-	67.051
Toplam	4.649.084.008	-	-	4.649.084.008

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar****1 Ocak-31 Aralık 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 (2)	2.537.865.058	-	-	2.537.865.058
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.257.877.252	-	-	1.257.877.252
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	34.557.640	-	-	34.557.640
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	114.214	-	119.321.592	119.435.806
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	18.323.001	-	-	18.323.001
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	847.227	-	-	847.227
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	75.842	-	-	75.842
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	225.551	-	-	225.551
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	81.231	-	-	81.231
Migros Ticaret A.Ş. (1)	4.413.010	-	-	4.413.010
Oyex-Handels Gmbh (1)	20.849.217	-	-	20.849.217
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	43.802	-	-	43.802
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	18.830.426	-	-	18.830.426
Toplam	3.894.103.471	-	119.321.592	4.013.425.063

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

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

Şirket'in Esas Sözleşmesinde "Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilir kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2023 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 31.732.952 TL bağışta bulunmuştur. (2022: 18.830.426 TL).

d) Temettü Giderleri:

<u>Temettü Giderleri</u>	<u>1 Ocak-31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak-31 Aralık 2022</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	152.712.283	18.481.689
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (1)	43.751.829	5.294.975
Itochu Corporation Tokyo (1)	24.360.161	2.948.138
Itochu Corporation İstanbul (1)	9.392.688	1.136.731
Toplam	230.216.961	27.861.533

(1) Grup hissedarları

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	<u>1 Ocak-31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak-31 Aralık 2022</u>
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	146.660.883	50.394.282
Toplam	146.660.883	50.394.282

Üst düzey yöneticilere (Genel Müdür ve Direktör konumundaki yöneticilere) sağlanan faydalar; maaş, ikramiye, prim ve sosyal güvenlik primi işveren payından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2023 itibarıyla üst düzey yöneticilere işten ayrılma sonrası ve işten ayrılma nedeniyle sağlamış olduğu fayda bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**(a) Sermaye risk yönetimi**

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

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

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net Borç Tutarı	5.332.741.322	4.100.911.101
Toplam Özkaynaklar	8.254.126.098	6.239.522.208
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	0,65	0,66

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

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**31 Aralık 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	(17.465.934)	17.465.934
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(17.465.934)	17.465.934
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	57.175.682	(57.175.682)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	57.175.682	(57.175.682)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.904.426)	3.904.426
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(3.904.426)	3.904.426
TOPLAM (3+6+9)	35.805.322	(35.805.322)

31 Aralık 2022

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

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	31 Aralık 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.696.856.992	39.137	51.938.616	-	593.059	485.378.844	344.461	23.328.107	81.093.010	608.059
2a. Parasal Finansal Varlıklar	252.301.695	104.120	7.548.557	9.833.799	35.000	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)	1.949.158.687	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059	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)	1.949.158.687	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059	628.922.603	2.364.143	26.909.659	323.719.638	612.411
10. Ticari Borçlar	2.071.254.285	492.749	61.046.589	309.391.144	-	1.466.507.524	4.932.017	55.803.103	1.825.504.968	1.505
11. Finansal Yükümlülükler	320.724.113	5.583.593	4.782.233	-	-	224.101.194	-	11.221.443	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	708.039.769	-	21.697.314	-	-	12.800.041	-	11.586	88.364.203	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	498.267.169	-	15.269.000	-	-	58.708.640	-	2.939.724	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.598.285.336	6.076.342	102.795.136	309.391.144	-	1.762.117.399	4.932.017	69.975.856	1.913.869.171	1.505
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	252.231.439	-	7.729.431	-	-	172.666.998	-	8.645.973	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	252.231.439	-	7.729.431	-	-	172.666.998	-	8.645.973	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.850.516.775	6.076.342	110.524.567	309.391.144	-	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)	2.238.270.034	-	68.590.000	-	-	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	(2.238.270.034)	-	(68.590.000)	-	-	(1.019.407.960)	(2.500.000)	(48.700.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	336.911.946	(5.933.085)	17.552.606	(299.557.345)	628.059	(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)	(1.403.090.919)	(5.933.085)	(35.768.394)	(299.557.345)	628.059	(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	53.627.866	-	1.646.345	-	-	(35.428.880)	-	(1.777.229)	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(2.238.270.034)	-	(68.590.000)	-	-	(1.276.386.072)	(2.500.000)	(61.590.865)	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.813.379.158	-	-	-	-	4.134.640.640	-	-	-	-
26. İthalat	5.660.142.911	-	-	-	-	4.741.403.178	-	-	-	-

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 49

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

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

Grup değişken ve sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Dipnot 6'da, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot 4'te yer verilmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	3.529.419.771	1.743.299.139
Finansal Yükümlülükler	(4.308.665.665)	(1.997.182.829)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	(626.755.053)	(1.296.575.930)

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 6.267.551 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2022: 12.965.759 TL yüksek/düşük).

(f) Fonlama riski

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

(g) Kredi riski yönetimi

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

Ticari alacakların tamamına yakını yeterli teminat alınmış müşteri alacaklarından oluşmakta olup, Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurulmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yurtdışı alacakları toplamı 1.549.820.637 TL olup bölgeler itibarıyla bir yoğunlaşma söz konusu değildir (31 Aralık 2022: 860.792.798 TL).

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	103.323.977	2.841.436.618	-	101.898.488	7-8	3.661.596.032	4
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.809.334.626	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.323.977	2.785.892.833	-	101.898.488	7-8	3.661.596.032	4
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	55.543.785	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	32.101.992	-	-		-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(189.907)	-	-	7-8	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	189.907	-	-	7-8	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 50

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

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

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar						Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dipnot			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	189.449.510	1.616.382.848	-	142.503.875	7-8	2.429.753.598		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.602.348.953	-	-		-		
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	189.449.510	1.602.348.953	-	142.503.875	7-8	2.429.753.598	4	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri								
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	14.033.895	-	-	7-8	-		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.033.895	-	-	7-8	-		
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(790.976)	-	-	7-8	-		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	790.976	-	-	7-8	-		
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-		
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-		

(g) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Ticari Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer			
31 Aralık 2023					
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	31.612.419	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	500	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	489.073	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	32.101.992	-	-	-	-

	Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer			
31 Aralık 2022					
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	13.364.835	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	669.060	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	14.033.895	-	-	-	-

Likidite riski tabloları

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 51

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

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

Likidite riski tabloları (Devamı)

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

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

<u>Sözleşme Uyarınca</u> <u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca</u> <u>Nakit Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Banka Kredileri	4.935.420.718	5.636.014.510	2.464.472.435	2.536.176.984	606.665.131	28.699.960
Kiralama İşlemlerinden	334.506.373	453.985.001	9.815.328	33.885.012	405.610.504	4.674.157
Borçlar						
Ticari Borçlar	3.727.714.393	3.772.229.371	3.287.252.417	484.976.954	-	-
Diğer Borçlar	40.809.924	40.809.924	40.809.924	-	-	-
Toplam	9.038.451.408	9.903.038.806	5.802.350.104	3.055.038.950	1.012.275.635	33.374.117

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme Uyarınca</u> <u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca</u> <u>Nakit Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Banka Kredileri	3.293.758.759	4.066.276.867	1.663.715.645	1.694.783.919	600.189.689	107.587.614
Kiralama İşlemlerinden	30.686.761	34.789.512	3.361.946	9.643.422	21.784.144	-
Borçlar						
Ticari Borçlar	3.623.701.184	3.633.635.466	3.078.388.430	555.247.036	-	-
Diğer Borçlar	18.844.480	18.844.480	18.844.480	-	-	-
Toplam	6.966.991.184	7.753.546.325	4.764.310.501	2.259.674.377	621.973.833	107.587.614

Türev Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2023

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca</u> <u>Nakit Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Türev Nakit Girişleri	86.807.663	86.807.663	86.807.663	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	33.179.796	33.179.796	33.179.796	-	-	-
Toplam	119.987.459	119.987.459	119.987.459	-	-	-

31 Aralık 2022

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca</u> <u>Nakit Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Türev Nakit Girişleri	7.975.949	7.975.950	5.951.384	2.024.566	-	-
Türev Nakit Çıkışları	66.353.178	66.353.178	10.288.729	56.064.449	-	-
Toplam	74.329.127	74.329.128	16.240.113	58.089.015	-	-

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 52

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

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

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 31 Aralık 2023 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	86.807.663	-	86.807.663
Binalar (Dipnot 11)	-	1.240.423.116	-	1.240.423.116
Arsalar (Dipnot 11)	-	4.475.308.882	-	4.475.308.882
Toplam	-	5.802.539.661	-	5.802.539.661

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	33.179.796	-	33.179.796
Toplam	-	33.179.796	-	33.179.796

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

31 Aralık 2022

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	7.975.949	-	7.975.949
Binalar (Dipnot 11)	-	1.029.823.181	-	1.029.823.181
Arsalar (Dipnot 11)	-	3.809.976.050	-	3.809.976.050
Toplam	-	4.847.775.180	-	4.847.775.180

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	66.353.178	-	66.353.178
Toplam	-	66.353.178	-	66.353.178

DİPNOT 30- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.