

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

**30 Eylül 2024**

**Tarihi İtibarıyla Hazırlanan  
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

|                                                                       |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI .....                         | 1-2  |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI ..... | 3    |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....                    | 4    |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....                              | 5    |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....              | 6-39 |

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Sayfa No: 1

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                      | Dipnot | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |        |                                                                   |                                                                    |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |        | <b>13.424.994.521</b>                                             | <b>15.121.795.341</b>                                              |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 4      | 1.699.955.191                                                     | 4.979.145.841                                                      |
| Finansal Yatırımlar                                  | 5      | 1.150.880.138                                                     | -                                                                  |
| Ticari Alacaklar                                     |        | 3.396.469.134                                                     | 4.000.761.768                                                      |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 7-23   | 185.757.178                                                       | 140.376.307                                                        |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 7      | 3.210.711.956                                                     | 3.860.385.461                                                      |
| Diğer Alacaklar                                      |        | 102.396.647                                                       | 138.434.682                                                        |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  |        | 102.396.647                                                       | 138.434.682                                                        |
| Stoklar                                              | 9      | 5.876.774.066                                                     | 4.989.664.191                                                      |
| Türev Araçlar                                        | 8      | -                                                                 | 117.937.187                                                        |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 16     | 1.117.638.118                                                     | 815.486.604                                                        |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 16     | 80.881.227                                                        | 80.365.068                                                         |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |        | <b>11.030.910.229</b>                                             | <b>10.786.591.509</b>                                              |
| Finansal Yatırımlar                                  | 5      | 16.169.759                                                        | 19.936.130                                                         |
| Diğer Alacaklar                                      |        | 3.642                                                             | 4.951                                                              |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  |        | 3.642                                                             | 4.951                                                              |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 10     | 8.568.573.807                                                     | 8.686.065.845                                                      |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            | 12     | 115.215.393                                                       | 112.343.020                                                        |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        |        | 2.323.553.371                                                     | 1.966.897.150                                                      |
| <i>Şerefiye</i>                                      |        | 144.349.166                                                       | 144.349.166                                                        |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>           | 11     | 2.179.204.205                                                     | 1.822.547.984                                                      |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 16     | 7.394.257                                                         | 1.344.413                                                          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |        | <b>24.455.904.750</b>                                             | <b>25.908.386.850</b>                                              |

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Sayfa No: 2

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                               | Dipnot    | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                              |           |                                                                   |                                                                    |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                              |           | <b>11.772.528.993</b>                                             | <b>12.560.839.708</b>                                              |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                      |           | 4.128.092.748                                                     | 5.136.201.457                                                      |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                         | 6         | 4.128.092.748                                                     | 5.136.201.457                                                      |
| Banka Kredileri                                                               | 6         | 4.128.092.748                                                     | 5.136.201.457                                                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                              |           | 1.148.137.649                                                     | 951.033.277                                                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 6         | 1.148.137.649                                                     | 951.033.277                                                        |
| Banka Kredileri                                                               | 6         | 1.110.612.480                                                     | 887.426.808                                                        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                | 6         | 37.525.169                                                        | 63.606.469                                                         |
| Ticari Borçlar                                                                |           | 4.656.714.131                                                     | 5.064.485.469                                                      |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                             | 7-23      | 2.181.095.531                                                     | 2.831.197.848                                                      |
| İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar                                     | 7         | 2.475.618.600                                                     | 2.233.287.621                                                      |
| Diğer Borçlar                                                                 |           | 33.503.485                                                        | 55.456.878                                                         |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                              | 23        | 9.109                                                             | 12.376                                                             |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                      |           | 33.494.376                                                        | 55.444.502                                                         |
| Türev Araçlar                                                                 | 8         | 145.713.154                                                       | 45.078.184                                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                              |           | 117.367.294                                                       | 131.478.903                                                        |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler                                  | 16        | 31.237.289                                                        | 24.511.322                                                         |
| Ertelenmiş Gelirler                                                           | 16        | 1.032.686.295                                                     | 677.248.203                                                        |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                  |           | 12.062.129                                                        | 359.133                                                            |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                       |           | 467.014.819                                                       | 474.986.882                                                        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                | 15        | 105.847.192                                                       | 160.876.806                                                        |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                 | 14        | 361.167.627                                                       | 314.110.076                                                        |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                              |           | <b>1.689.942.866</b>                                              | <b>2.133.463.316</b>                                               |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                      |           | 607.889.146                                                       | 1.032.244.996                                                      |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                         |           | 607.889.146                                                       | 1.032.244.996                                                      |
| Banka Kredileri                                                               | 6         | 303.130.189                                                       | 681.651.130                                                        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                | 6         | 304.758.957                                                       | 350.593.866                                                        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                              |           | 37.947.111                                                        | 34.620.477                                                         |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler                                  | 16        | 244.636.523                                                       | 262.873.870                                                        |
| Ertelenmiş Gelirler                                                           | 16        | 83.665.618                                                        | 97.239.664                                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                | 15        | 63.871.825                                                        | 64.954.171                                                         |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                  | 21        | 651.932.643                                                       | 641.530.138                                                        |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                            |           | <b>10.993.432.891</b>                                             | <b>11.214.083.826</b>                                              |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                          | <b>17</b> | <b>10.993.432.891</b>                                             | <b>11.214.083.826</b>                                              |
| Ödenmiş Sermaye                                                               |           | 252.000.000                                                       | 252.000.000                                                        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                     |           | 2.483.140.175                                                     | 2.483.140.175                                                      |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                                 |           |                                                                   |                                                                    |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları                                 |           | 2.589.607.866                                                     | 2.589.607.866                                                      |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                |           | 2.669.498.982                                                     | 2.669.498.982                                                      |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları                            |           | (79.891.116)                                                      | (79.891.116)                                                       |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                           |           | 526.599.312                                                       | 432.373.264                                                        |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                         |           | 4.790.559.802                                                     | 3.263.881.300                                                      |
| Net Dönem Karı                                                                |           | 351.525.736                                                       | 2.193.081.221                                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                       |           | <b>24.455.904.750</b>                                             | <b>25.908.386.850</b>                                              |

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE  
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT  
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

Sayfa No: 3

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                             | Dipnot | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|-------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                 |        |                                                                 |                                                                 |                                                                  |                                                                  |
| Hasılat                                                     | 18     | 12.917.382.374                                                  | 14.915.065.558                                                  | 3.480.386.648                                                    | 5.051.386.775                                                    |
| Satışların Maliyeti (-)                                     | 18     | (11.280.904.011)                                                | (12.019.886.554)                                                | (3.239.035.190)                                                  | (4.102.074.723)                                                  |
| <b>BRÜT KAR</b>                                             |        | <b>1.636.478.363</b>                                            | <b>2.895.179.004</b>                                            | <b>241.351.458</b>                                               | <b>949.312.052</b>                                               |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                 |        | (586.909.209)                                                   | (515.867.653)                                                   | (202.470.135)                                                    | (214.580.968)                                                    |
| Pazarlama Giderleri (-)                                     |        | (952.564.782)                                                   | (903.187.015)                                                   | (330.672.267)                                                    | (276.527.474)                                                    |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                       |        | (131.028.013)                                                   | (105.093.446)                                                   | (45.733.513)                                                     | (34.339.164)                                                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                          | 19     | 592.850.156                                                     | 1.192.937.498                                                   | 330.235.164                                                      | (86.948.638)                                                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                      | 19     | (619.245.172)                                                   | (1.237.763.589)                                                 | (320.604.973)                                                    | 118.965.464                                                      |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                   |        | <b>(60.418.657)</b>                                             | <b>1.326.204.799</b>                                            | <b>(327.894.266)</b>                                             | <b>455.881.272</b>                                               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                           |        | 134.041.277                                                     | 22.356.525                                                      | 102.848.051                                                      | 9.373.131                                                        |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI</b>                |        | <b>73.622.620</b>                                               | <b>1.348.561.324</b>                                            | <b>(225.046.215)</b>                                             | <b>465.254.403</b>                                               |
| Finansman Gelirleri                                         | 20     | 682.387.206                                                     | 1.229.823.586                                                   | 119.315.928                                                      | 352.284.638                                                      |
| Finansman Giderleri (-)                                     | 20     | (1.695.454.753)                                                 | (2.191.830.998)                                                 | (468.554.133)                                                    | (822.402.905)                                                    |
| Parasal Kazanç/(Kayıp)                                      |        | 1.328.113.164                                                   | 1.919.084.244                                                   | 390.280.687                                                      | 1.019.489.216                                                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>             |        | <b>388.668.237</b>                                              | <b>2.305.638.156</b>                                            | <b>(184.003.733)</b>                                             | <b>1.014.625.352</b>                                             |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri</b>                  |        | <b>(37.142.501)</b>                                             | <b>(288.024.037)</b>                                            | <b>87.750.684</b>                                                | <b>(142.877.168)</b>                                             |
| Dönem Vergi Gideri                                          |        | (26.739.996)                                                    | (97.733.496)                                                    | 22.063.648                                                       | 9.742.333                                                        |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                     |        | (10.402.505)                                                    | (190.290.541)                                                   | 65.687.036                                                       | (152.619.501)                                                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>                    |        | <b>351.525.736</b>                                              | <b>2.017.614.119</b>                                            | <b>(96.253.049)</b>                                              | <b>871.748.184</b>                                               |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                           | 22     | <b>351.525.736</b>                                              | <b>2.017.614.119</b>                                            | <b>(96.253.049)</b>                                              | <b>871.748.184</b>                                               |
| <b>Dönem Karının Dağılımı</b>                               |        | <b>351.525.736</b>                                              | <b>2.017.614.119</b>                                            | <b>(96.253.049)</b>                                              | <b>871.748.184</b>                                               |
| Ana Ortaklık Payları                                        |        | 351.525.736                                                     | 2.017.614.119                                                   | (96.253.049)                                                     | 871.748.184                                                      |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç</b> | 22     | <b>1,3949</b>                                                   | <b>24,0192</b>                                                  | <b>(0,3820)</b>                                                  | <b>10,3780</b>                                                   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                 |        | <b>351.525.736</b>                                              | <b>2.017.614.119</b>                                            | <b>(96.253.049)</b>                                              | <b>871.748.184</b>                                               |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                |        | <b>351.525.736</b>                                              | <b>2.017.614.119</b>                                            | <b>(96.253.049)</b>                                              | <b>871.748.184</b>                                               |
| Ana Ortaklık Payları                                        |        | 351.525.736                                                     | 2.017.614.119                                                   | (96.253.049)                                                     | 871.748.184                                                      |

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 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 Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                              | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları |                                     | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı  |                                       |                             |                     |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler                | 17     | 84.000.000      | 2.422.893.565             | 1.752.850.153                                                                               | (95.837.631)                                                   | 372.993.818                         | 2.874.569.057         | 1.065.562.973   | 8.477.031.935                         | -                           | 8.477.031.935       |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                 |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | -                     | 2.017.614.119   | 2.017.614.119                         | -                           | 2.017.614.119       |
| Dönem Karı                                      |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | -                     | 2.017.614.119   | 2.017.614.119                         | -                           | 2.017.614.119       |
| Kar Payları                                     |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | (388.628.041)         | -               | (388.628.041)                         | -                           | (388.628.041)       |
| Transferler                                     |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | 60.413.363                          | 1.005.149.610         | (1.065.562.973) | -                                     | -                           | -                   |
| 30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 17     | 84.000.000      | 2.422.893.565             | 1.752.850.153                                                                               | (95.837.631)                                                   | 433.407.181                         | 3.491.090.626         | 2.017.614.119   | 10.106.018.013                        | -                           | 10.106.018.013      |
| Cari Dönem                                      |        |                 |                           |                                                                                             |                                                                |                                     |                       |                 |                                       |                             |                     |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler                | 17     | 252.000.000     | 2.483.140.175             | 2.669.498.982                                                                               | (79.891.116)                                                   | 432.373.264                         | 3.263.881.300         | 2.193.081.221   | 11.214.083.826                        | -                           | 11.214.083.826      |
| Toplam Kapsamlı Gelir                           |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | -                     | 351.525.736     | 351.525.736                           | -                           | 351.525.736         |
| Dönem Karı                                      |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | -                     | 351.525.736     | 351.525.736                           | -                           | 351.525.736         |
| Kar Payları                                     |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | -                                   | (572.176.671)         | -               | (572.176.671)                         | -                           | (572.176.671)       |
| Transferler                                     |        | -               | -                         | -                                                                                           | -                                                              | 94.226.048                          | 2.098.855.173         | (2.193.081.221) | -                                     | -                           | -                   |
| 30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 17     | 252.000.000     | 2.483.140.175             | 2.669.498.982                                                                               | (79.891.116)                                                   | 526.599.312                         | 4.790.559.802         | 351.525.736     | 10.993.432.891                        | -                           | 10.993.432.891      |

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE  
SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 5

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                                                       |           | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30 Eylül 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                                                       | Dipnot    |                                                     |                                                     |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                        |           | <b>(475.041.103)</b>                                | <b>2.449.199.830</b>                                |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                                     | <b>22</b> | <b>351.525.736</b>                                  | <b>2.017.614.119</b>                                |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                               |           | <b>(178.367.616)</b>                                | <b>3.609.594.757</b>                                |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                      | 10-11-12  | 601.440.063                                         | 544.539.245                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                    | 15        | 59.741.885                                          | (4.443.515)                                         |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                          |           | 37.142.501                                          | 288.024.037                                         |
| Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 14        | 14.577.183                                          | 34.098.012                                          |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 7         | -                                                   | 1.369.245                                           |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 19-20     | (499.701.178)                                       | (312.537.382)                                       |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 20        | 1.192.993.644                                       | 616.582.084                                         |
| Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                 |           | 67.915.346                                          | 34.855.794                                          |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                     |           | 104.869.313                                         | (178.658.171)                                       |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı                                                                        |           | -                                                   | 729.002                                             |
| Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler                                                   |           | (58.958.006)                                        | 5.364.143                                           |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                                  | 14        | 305.201.007                                         | 256.433.069                                         |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler |           | (20.338.433)                                        | (8.786.216)                                         |
| Parasal Kayıp/(Kazanç)                                                                                |           | (1.983.250.941)                                     | 2.332.025.410                                       |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                    |           | <b>(368.963.195)</b>                                | <b>(2.915.674.662)</b>                              |
| Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 7         | 620.527.698                                         | (1.580.739.144)                                     |
| Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler                                                           | 9         | (887.109.875)                                       | (1.385.537.747)                                     |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                 |           | (266.629.638)                                       | (233.691.924)                                       |
| Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                                       | 7         | (412.079.391)                                       | (864.800.627)                                       |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler                                 |           | 598.133.880                                         | 1.161.250.073                                       |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler                                   |           | (21.805.869)                                        | (12.155.293)                                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                      |           | <b>(195.805.075)</b>                                | <b>2.711.534.214</b>                                |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                            |           | (14.677.867)                                        | (14.679.049)                                        |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler                                                                   | 14        | (199.433.570)                                       | (115.579.267)                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                        | 15        | (65.124.591)                                        | (132.076.068)                                       |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                            |           | <b>(1.909.243.745)</b>                              | <b>(730.310.573)</b>                                |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                        | 10        | 22.419.813                                          | 28.958.068                                          |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                              | 10        | (189.481.209)                                       | (570.807.759)                                       |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                      | 11        | (589.805.053)                                       | (461.100.258)                                       |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları                      |           | -                                                   | (108.387.134)                                       |
| Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri                                                                     |           | (1.152.377.296)                                     | 381.026.510                                         |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:</b>                                                     |           | <b>(224.171.269)</b>                                | <b>2.260.143.492</b>                                |
| Ödenen Kar Payları                                                                                    |           | (572.176.671)                                       | (388.628.042)                                       |
| Alınan Faiz                                                                                           |           | 482.327.918                                         | 295.550.144                                         |
| Ödenen Faiz                                                                                           | 6         | (1.175.318.305)                                     | (574.088.716)                                       |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                           | 6         | 4.367.530.900                                       | 9.922.885.831                                       |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                        | 6         | (3.336.683.506)                                     | (6.984.945.835)                                     |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                            | 6         | 10.148.395                                          | (10.629.890)                                        |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi</b>                                     |           | <b>(688.107.793)</b>                                | <b>(4.381.336.363)</b>                              |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>                                              |           | <b>(3.296.563.910)</b>                              | <b>(402.303.614)</b>                                |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                           |           | <b>4.979.145.841</b>                                | <b>3.291.616.292</b>                                |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                           | <b>4</b>  | <b>1.682.581.931</b>                                | <b>2.889.312.678</b>                                |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1.304 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023:1.083).

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| Şirket İsmi                                 | Faaliyet Alanı         | Sermayesi | 30 Eylül 2024<br>İştirak Oranı<br>(%) | 31 Aralık 2023<br>İştirak Oranı<br>(%) |
|---------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş. | Yedek Parça Alım-Satım | 716.000   | 100                                   | 100                                    |

**Finansal Tabloların Onaylanması**

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Barış TAN, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Münür YAVUZ, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar****2.1.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar**

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

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

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

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****2.1.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)**

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

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

**Kullanılan Para Birimi**

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

**2.1.2 Konsolidasyon Esasları****Bağlı Ortaklıklar**

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

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

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

Aşağıda 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

| Bağlı Ortaklık                              | Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%) |                | Etkin ortaklık oranları (%) |                |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
|                                             | 30 Eylül 2024                            | 31 Aralık 2023 | 30 Eylül 2024               | 31 Aralık 2023 |
| 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 2024 tarihli ve önceki döneme 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, önceki döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 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.

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)**

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| 30 Eylül 2024  | 2.526,16 | 1,00000              | %343                              |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860              | %268                              |
| 30 Eylül 2023  | 1.691,04 | 1,49385              | %254                              |

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.

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 net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

**2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)**

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

**2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

**2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar****a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)****a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

**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.

**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.

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

**b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

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

**TMS 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.

**TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;

Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;

Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)**

**b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

**UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

Kar veya zarar tablosunun yapısı,

İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

**UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

**2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri**

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

**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**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.

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****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. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

**b) Garanti gider karşılıkları**

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

**c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri**

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

**d) Arazi ve binaların yeniden değerlemesi**

Arazi, binaların ve makinelerin değerlemeleri güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Yeniden değerlendirme sonucunda gerçeğe uygun değeri maliyet değerinden düşük olan sabit kıymetler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un arazi 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 yıl sonlarında yapılmaktadır.

**e) Kıdem tazminatı karşılığı**

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

**DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

## DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

|                          | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Vadesiz Banka Mevduatı   | 536.325.959          | 179.575.119           |
| Vadeli Banka Mevduatı    | 1.160.923.350        | 4.795.081.720         |
| Diğer Hazır Değerler (*) | 2.705.882            | 4.489.002             |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.699.955.191</b> | <b>4.979.145.841</b>  |

(\*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla "Diğer Hazır Değerler" kalemindeki bakiye Grup'un bankadaki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

|                                         | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>30 Eylül 2023</u> |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Hazır Değerler                          | 1.699.955.191        | 2.919.550.365        |
| Faiz Tahakkukları (-)                   | (17.373.260)         | (30.237.687)         |
| <b>Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)</b> | <b>1.682.581.931</b> | <b>2.889.312.678</b> |

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

|               | <u>30 Eylül 2024</u>  |                        | <u>31 Aralık 2023</u> |                        |
|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|               | <u>Tutar</u>          | <u>Yıllık Ortalama</u> | <u>Tutar</u>          | <u>Yıllık Ortalama</u> |
|               | <u>(TL Karşılığı)</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u>  | <u>(TL Karşılığı)</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u>  |
| TL            | 1.160.923.350         | 49,87                  | 4.591.279.308         | 38,50                  |
| Avro          | -                     | -                      | 203.802.412           | 2,70                   |
| <b>Toplam</b> | <b>1.160.923.350</b>  |                        | <b>4.795.081.720</b>  |                        |

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

## DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

|                     | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Yatırım Fonları (*) | 1.150.880.138        | -                     |
| <b>Toplam</b>       | <b>1.150.880.138</b> | <b>-</b>              |

(\*) Grup, raporlama dönemi içerisinde borsada işlem gören yatırım fonlarından satın alım gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda kısa vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırılan ilgili fonların gerçeğe uygun değer değişimleri ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

|                 | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-----------------|----------------------|-----------------------|
| Yatırım Fonları | 16.169.759           | 19.936.130            |
| <b>Toplam</b>   | <b>16.169.759</b>    | <b>19.936.130</b>     |

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

## DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

## a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

## Banka Kredileri

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Avro          | 5,50                                                   | -                     | 5.082.538                   | -                     | 194.357.268                    | -                     |
| TL            | 38,15                                                  | 16,58                 | 3.933.735.480               | 5.136.201.457         | 3.933.735.480                  | 5.136.201.457         |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>4.128.092.748</b>           | <b>5.136.201.457</b>  |

## b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Avro          | 7,50                                                   | 4,38                  | 1.934.081                   | 4.782.233             | 73.959.641                     | 211.637.785           |
| ABD Doları    | -                                                      | 4,25                  | -                           | 5.583.593             | -                              | 223.314.903           |
| TL            | 39,20                                                  | 17,52                 | 1.036.652.839               | 452.474.120           | 1.036.652.839                  | 452.474.120           |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>1.110.612.480</b>           | <b>887.426.808</b>    |

## Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Kısa  
Vadeli Borçlar

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| TL            | 34,00                                                  | 34,00                 | 5.814.769                   | 32.649.590            | 5.814.769                      | 32.649.590            |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>5.814.769</b>               | <b>32.649.590</b>     |

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan  
Kısa Vadeli Kiralama Borçları

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Avro          | 3,20                                                   | 3,20                  | 392.374                     | 215.526               | 14.977.470                     | 9.538.121             |
| TL            | 28,05                                                  | 28,05                 | 16.732.930                  | 21.418.758            | 16.732.930                     | 21.418.758            |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>31.710.400</b>              | <b>30.956.879</b>     |

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

## DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

## Banka Kredileri

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Avro          | 7,50                                                   | 5,45                  | 6.489.085                   | 7.729.431             | 248.143.914                    | 342.066.069           |
| TL            | 36,25                                                  | 15,34                 | 54.986.275                  | 339.585.061           | 54.986.275                     | 339.585.061           |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>303.130.189</b>             | <b>681.651.130</b>    |

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

|                | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| 1-2 Yıl Arası  | 106.472.772          | 393.800.851           |
| 2-3 Yıl Arası  | 66.167.376           | 84.194.892            |
| 3-4 Yıl Arası  | 87.976.246           | 70.923.197            |
| 4-5 Yıl Arası  | 26.357.256           | 97.137.555            |
| 5 Yıl ve Üzeri | 16.156.539           | 35.594.635            |
| <b>Toplam</b>  | <b>303.130.189</b>   | <b>681.651.130</b>    |

## Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Uzun  
Vadeli Borçlar

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Yabancı Para</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>         | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| TL            | 35,46                                                  | 35,46                 | 247.196.691                  | 337.920.344           | 247.196.691                    | 337.920.344           |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                              |                       | <b>247.196.691</b>             | <b>337.920.344</b>    |

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan  
Uzun Vadeli Kiralama Borçları

|               | <u>Ağırlıklı Ortalama</u><br><u>Etkin Faiz Oranı %</u> |                       | <u>Orijinal Para Birimi</u> |                       | <u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u> |                       |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|               | <u>30 Eylül 2024</u>                                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>        | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>30 Eylül 2024</u>           | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Avro          | 3,20                                                   | 3,20                  | 648.483                     | 96.272                | 24.798.103                     | 4.260.500             |
| TL            | 28,05                                                  | 28,05                 | 32.764.163                  | 8.413.022             | 32.764.163                     | 8.413.022             |
| <b>Toplam</b> |                                                        |                       |                             |                       | <b>57.562.266</b>              | <b>12.673.522</b>     |

**DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Açılış Bakiyesi</b>                                                     | <b>7.159.740.892</b> | <b>4.516.600.775</b> |
| Faiz Gideri                                                                | 1.192.055.447        | 616.582.084          |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 10.148.395           | (10.629.890)         |
| Kiralama Yükümlülüklerindeki Değişimler                                    | (82.216.411)         | 409.209.262          |
| Ödenen Faiz                                                                | (1.175.318.305)      | (574.088.716)        |
| Yeni Alınan Krediler                                                       | 4.367.530.900        | 9.922.885.831        |
| Geri Ödenen Krediler                                                       | (3.336.683.506)      | (6.984.945.835)      |
| Kur Farkı Gideri                                                           | 111.619.618          | 436.488.477          |
| Enflasyon Etkisi                                                           | (2.362.757.487)      | (2.502.057.902)      |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b>                                                    | <b>5.884.119.543</b> | <b>5.830.044.086</b> |

**DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

|                                               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 3.240.963.128        | 3.906.871.697         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 185.757.178          | 140.376.307           |
| Reeskont Giderleri (-)                        | (30.251.172)         | (46.486.236)          |
| Şüpheli Alacaklar                             | 189.907              | 258.008               |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (-)                  | (189.907)            | (258.008)             |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>3.396.469.134</b> | <b>4.000.761.768</b>  |

30 Eylül 2024 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 78 gündür (31 Aralık 2023: 82 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Açılış Bakiyesi</b>      | <b>258.008</b>       | <b>1.074.623</b>      |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | -                    | (156.420)             |
| Dönem İçindeki Tahsilatlar  | -                    | (237.756)             |
| Enflasyon Etkisi            | (68.101)             | (422.439)             |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b>     | <b>189.907</b>       | <b>258.008</b>        |

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

**a) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

|                                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 2.515.825.525        | 2.293.765.822         |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar         | 2.181.095.531        | 2.831.197.848         |
| Reeskont Gelirleri (-)                    | (40.206.925)         | (60.478.201)          |
| <b>Toplam</b>                             | <b>4.656.714.131</b> | <b>5.064.485.469</b>  |

30 Eylül 2024 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 107 gündür (31 Aralık 2023: 115 gün)

#### DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR

##### Vadeli Döviz İşlemleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                   | <u>30 Eylül 2024</u>       |          |                      | <u>31 Aralık 2023</u>      |                    |                     |
|-------------------|----------------------------|----------|----------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|
|                   | <u>Gerçeğe Uygun Değer</u> |          |                      | <u>Gerçeğe Uygun Değer</u> |                    |                     |
|                   | Nominal Değer              | Varlık   | Yükümlülük           | Nominal Değer              | Varlık             | Yükümlülük          |
| Forward İşlemleri | 755.412.006                | -        | (145.713.154)        | 3.035.451.237              | 117.937.187        | (45.078.184)        |
| <b>Toplam</b>     | <b>755.412.006</b>         | <b>-</b> | <b>(145.713.154)</b> | <b>3.035.451.237</b>       | <b>117.937.187</b> | <b>(45.078.184)</b> |

#### DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

|                       | <u>30 Eylül 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Hammaddeler           | 2.723.436.707        | 3.088.067.042         |
| Yarı Mamuller         | 115.570.082          | 145.670.093           |
| Mamuller              | 1.332.373.255        | 514.266.652           |
| Ticari Mallar         | 681.784.374          | 396.366.761           |
| Diğer Stoklar         | 29.120.570           | 84.959.856            |
| Yoldaki Mallar        | 994.489.078          | 760.333.787           |
| <b>Toplam Stoklar</b> | <b>5.876.774.066</b> | <b>4.989.664.191</b>  |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 9.792.730.154 TL'dir (30 Eylül 2023: 10.809.892.630 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 17

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024

| <u>Maliyet Değeri</u>                  | <u>Arazi ve</u><br><u>Arsalar</u> | <u>Yer altı ve</u><br><u>Yerüstü</u><br><u>Düzenleri</u> | <u>Binalar</u>       | <u>Tesis Makine ve</u><br><u>Cihazlar</u> | <u>Taşıtlar</u>   | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Diğer</u><br><u>Maddi</u><br><u>Duran</u><br><u>Varlıklar</u> | <u>Yapılmakta</u><br><u>Olan</u><br><u>Yatırımlar</u> | <u>Toplam</u>         |
|----------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>     | <b>6.080.169.887</b>              | <b>217.260.668</b>                                       | <b>1.685.243.070</b> | <b>3.984.190.497</b>                      | <b>78.209.724</b> | <b>67.530.959</b>  | <b>14.530.546</b>                                                | <b>168.619.074</b>                                    | <b>12.295.754.425</b> |
| Alımlar                                | -                                 | -                                                        | 3.973.057            | 83.749.487                                | 7.966.158         | 5.081.507          | -                                                                | 88.711.000                                            | <b>189.481.209</b>    |
| Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer | -                                 | -                                                        | 147.737.427          | -                                         | -                 | -                  | -                                                                | (147.737.427)                                         | -                     |
| Çıkışlar                               | -                                 | -                                                        | -                    | (19.289.508)                              | (1.395.782)       | (7.294.301)        | -                                                                | -                                                     | <b>(27.979.591)</b>   |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>6.080.169.887</b>              | <b>217.260.668</b>                                       | <b>1.836.953.554</b> | <b>4.048.650.476</b>                      | <b>84.780.100</b> | <b>65.318.165</b>  | <b>14.530.546</b>                                                | <b>109.592.647</b>                                    | <b>12.457.256.043</b> |

Birikmiş Amortismanlar

|                                       |   |                      |                      |                        |                     |                     |                     |   |                        |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|------------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | - | <b>(176.370.878)</b> | <b>(297.105.792)</b> | <b>(3.025.729.147)</b> | <b>(44.650.650)</b> | <b>(51.317.709)</b> | <b>(14.514.404)</b> | - | <b>(3.609.688.580)</b> |
| Dönem Gideri                          | - | (4.919.492)          | (19.186.982)         | (273.567.658)          | (6.672.449)         | (540.250)           | (5.036)             | - | <b>(304.891.867)</b>   |
| Çıkışlar                              | - | -                    | -                    | 17.729.948             | 1.395.782           | 6.772.481           | -                   | - | <b>25.898.211</b>      |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | - | <b>(181.290.370)</b> | <b>(316.292.774)</b> | <b>(3.281.566.857)</b> | <b>(49.927.317)</b> | <b>(45.085.478)</b> | <b>(14.519.440)</b> | - | <b>(3.888.682.236)</b> |

Net Defter Değeri

|                                       |                      |                   |                      |                    |                   |                   |               |                    |                      |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>6.080.169.887</b> | <b>40.889.790</b> | <b>1.388.137.278</b> | <b>958.461.350</b> | <b>33.559.074</b> | <b>16.213.250</b> | <b>16.142</b> | <b>168.619.074</b> | <b>8.686.065.845</b> |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>6.080.169.887</b> | <b>35.970.298</b> | <b>1.520.660.780</b> | <b>767.083.619</b> | <b>34.852.783</b> | <b>20.232.687</b> | <b>11.106</b> | <b>109.592.647</b> | <b>8.568.573.807</b> |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 238.743.935 TL'si satışların maliyetine, 6.215.462 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 9.573.822 TL'si pazarlama giderlerine, 31.693.500 TL'si genel yönetim giderlerine, 18.665.148 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 18

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023

| <u>Maliyet Değeri</u>                 | <u>Arazi ve</u><br><u>Arsalar</u> | <u>Yer altı ve</u><br><u>Yerüstü</u><br><u>Düzenleri</u> | <u>Binalar</u>       | <u>Tesis Makine ve</u><br><u>Cihazlar</u> | <u>Taşıtlar</u>   | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Diğer</u><br><u>Maddi</u><br><u>Duran</u><br><u>Varlıklar</u> | <u>Yapılmakta</u><br><u>Olan</u><br><u>Yatırımlar</u> | <u>Toplam</u>         |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>5.176.243.880</b>              | <b>214.256.519</b>                                       | <b>1.399.120.589</b> | <b>3.664.464.895</b>                      | <b>61.937.279</b> | <b>57.520.614</b>  | <b>14.530.538</b>                                                | <b>39.937.464</b>                                     | <b>10.628.011.778</b> |
| Alımlar                               | -                                 | 507.338                                                  | 8.983.809            | 270.565.566                               | 7.295.694         | 4.118.293          | -                                                                | 279.337.057                                           | <b>570.807.757</b>    |
| Çıkışlar                              | -                                 | -                                                        | (5.551.701)          | (24.980.114)                              | (4.082.889)       | -                  | -                                                                | -                                                     | <b>(34.614.704)</b>   |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>5.176.243.880</b>              | <b>214.763.857</b>                                       | <b>1.402.552.697</b> | <b>3.910.050.347</b>                      | <b>65.150.084</b> | <b>61.638.907</b>  | <b>14.530.538</b>                                                | <b>319.274.521</b>                                    | <b>11.164.204.831</b> |

Birikmiş Amortismanlar

|                                       |   |                      |                      |                        |                     |                     |                     |   |                        |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|------------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | - | <b>(170.795.656)</b> | <b>(282.396.781)</b> | <b>(2.993.412.719)</b> | <b>(46.516.745)</b> | <b>(47.797.273)</b> | <b>(14.507.093)</b> | - | <b>(3.555.426.267)</b> |
| Dönem Gideri                          | - | (3.331.734)          | (16.162.653)         | (132.504.543)          | (6.324.714)         | (2.730.068)         | (6.400)             | - | <b>(161.060.112)</b>   |
| Çıkışlar                              | - | -                    | 1.785.390            | 9.955.000              | 2.702.463           | -                   | -                   | - | <b>14.442.853</b>      |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | - | <b>(174.127.390)</b> | <b>(296.774.044)</b> | <b>(3.115.962.262)</b> | <b>(50.138.996)</b> | <b>(50.527.341)</b> | <b>(14.513.493)</b> | - | <b>(3.702.043.526)</b> |

Net Defter Değeri

|                                       |                      |                   |                      |                    |                   |                   |               |                    |                      |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>5.176.243.880</b> | <b>43.460.863</b> | <b>1.116.723.808</b> | <b>671.052.176</b> | <b>15.420.534</b> | <b>9.723.341</b>  | <b>23.445</b> | <b>39.937.464</b>  | <b>7.072.585.511</b> |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>5.176.243.880</b> | <b>40.636.467</b> | <b>1.105.778.653</b> | <b>794.088.085</b> | <b>15.011.088</b> | <b>11.111.566</b> | <b>17.045</b> | <b>319.274.521</b> | <b>7.462.161.305</b> |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 111.930.612TL'si satışların maliyetine, 8.107.424 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 12.673.393 TL'si pazarlama giderlerine, 21.027.847 TL'si genel yönetim giderlerine, 7.320.837 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**30 Eylül 2024**

| Maliyet Değeri                 | Haklar      | Geliştirme Giderleri | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam          |
|--------------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi    | 9.566.744   | 2.263.385.004        | 413.630.675                         | 967.172.651                | 3.653.755.074   |
| Alımlar                        | -           | -                    | 8.366.135                           | 581.438.918                | 589.805.053     |
| 30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi | 9.566.744   | 2.263.385.004        | 421.996.810                         | 1.548.611.569              | 4.243.560.127   |
| <b>Birikmiş İtfa Pavları</b>   |             |                      |                                     |                            |                 |
| 1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi    | (4.669.376) | (1.497.902.332)      | (328.635.382)                       | -                          | (1.831.207.090) |
| Dönem Gideri                   | (463.033)   | (198.127.558)        | (34.558.241)                        | -                          | (233.148.832)   |
| 30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi | (5.132.409) | (1.696.029.890)      | (363.193.623)                       | -                          | (2.064.355.922) |
| <b>Net Defter Değeri</b>       |             |                      |                                     |                            |                 |
| 1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi    | 4.897.368   | 765.482.672          | 84.995.293                          | 967.172.651                | 1.822.547.984   |
| 30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi | 4.434.335   | 567.355.114          | 58.803.187                          | 1.548.611.569              | 2.179.204.205   |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 166.613.806 TL'si satışların maliyetine, 5.406.824 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 9.207.729 TL'si pazarlama giderlerine, 34.238.918 TL'si genel yönetim giderlerine, 17.681.554 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

**30 Eylül 2023**

| Maliyet Değeri                 | Haklar      | Geliştirme Giderleri | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam          |
|--------------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi    | 9.324.741   | 2.161.848.994        | 361.644.638                         | 416.292.347                | 2.949.110.720   |
| Alımlar                        | -           | -                    | 22.326.216                          | 438.774.042                | 461.100.258     |
| 30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi | 9.324.741   | 2.161.848.994        | 383.970.854                         | 855.066.389                | 3.410.210.978   |
| <b>Birikmiş İtfa Pavları</b>   |             |                      |                                     |                            |                 |
| 1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi    | (4.010.067) | (1.221.834.567)      | (282.926.396)                       | -                          | (1.508.771.030) |
| Dönem Gideri                   | (429.900)   | (305.022.960)        | (33.315.014)                        | -                          | (338.767.874)   |
| 30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi | (4.439.967) | (1.526.857.527)      | (316.241.410)                       | -                          | (1.847.538.904) |
| <b>Net Defter Değeri</b>       |             |                      |                                     |                            |                 |
| 1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi    | 5.314.674   | 940.014.427          | 78.718.242                          | 416.292.347                | 1.440.339.690   |
| 30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi | 4.884.774   | 634.991.467          | 67.729.444                          | 855.066.389                | 1.562.672.074   |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 301.085.415 TL'si satışların maliyetine, 28.549 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.850.211 TL'si pazarlama giderlerine, 24.604.787 TL'si genel yönetim giderlerine, 11.198.912 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>          | <b><u>Toplam</u></b> |
|---------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>181.294.230</b>   |
| Girişler                              | 66.271.738           |
| Çıkışlar                              | (9.917.243)          |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>237.648.725</b>   |

**Birikmiş İtfa Pavları**

|                                       |                      |
|---------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>(68.951.210)</b>  |
| Dönem Gideri                          | (63.399.365)         |
| Çıkışlar                              | 9.917.243            |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>(122.433.332)</b> |

**Net Defter Değeri**

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>112.343.020</b> |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>115.215.393</b> |

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 28.245.800 TL'si satışların maliyetine, 35.153.565 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>          | <b><u>Toplam</u></b> |
|---------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>75.191.867</b>    |
| Girişler                              | 99.165.024           |
| Çıkışlar                              | (5.550.307)          |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>168.806.584</b>   |

**Birikmiş İtfa Pavları**

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>(29.790.259)</b> |
| Dönem Gideri                          | (44.711.258)        |
| Çıkışlar                              | 5.550.307           |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>(68.951.210)</b> |

**Net Defter Değeri**

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | <b>45.401.608</b> |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>99.855.374</b> |

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 18.105.442 TL'si satışların maliyetine, 26.605.816 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

**DİPNOT 13- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır.). 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'nca yapılan inceleme neticesinde Grup'a 3 Haziran 2009 tarihinden geçerli olmak üzere ar-ge merkezi belgesi verilmiştir.

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

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

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %20'dir.(31 Aralık 2023: 51.670.512 TL)

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 87.538.897 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 87.538.897 TL) Yatırıma katkı oranı %45'dir.

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

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 56.662.570 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 56.662.570 TL)  
Yatırıma katkı oranı %30'dur.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında 177.385.142 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 177.385.142 TL)  
Yatırıma katkı oranı %55'dir.

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında 197.715.474 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 106.759.837 TL)  
Yatırıma katkı oranı %40'dır.

550760 sayılı teşvik belgesi kapsamında toplam 19.160.475 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 19.160.475 TL)  
Yatırıma katkı oranı %30'dur.

Grup'un yatırım sürecini tamamladığı ve hak edilen yatırıma katkı tutarlarından 30 Eylül 2024 itibarıyla öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 360.758.500 TL (31 Aralık 2023: 366.056.923 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak- 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 360.758.500 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

**a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

|                            | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Garanti Gider Karşılığı    | 111.482.329          | 124.921.822           |
| Dava Karşılığı             | 78.466.244           | 86.799.896            |
| Prim ve Komisyon Karşılığı | 171.219.054          | 102.388.358           |
| <b>Toplam</b>              | <b>361.167.627</b>   | <b>314.110.076</b>    |

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>Garanti Gider<br/>Karşılığı</b> | <b>Dava<br/>Karşılığı</b> | <b>Prim ve<br/>Komisyon<br/>Karşılığı</b> | <b>Toplam</b>        |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi</b>    | 124.921.822                        | 86.799.896                | 102.388.358                               | <b>314.110.076</b>   |
| Dönem İçi İlave Karşılık              | 106.154.309                        | 14.577.183                | 199.046.698                               | <b>319.778.190</b>   |
| Ödemeler (-)                          | (102.242.978)                      | -                         | (97.190.592)                              | <b>(199.433.570)</b> |
| Enflasyon Etkisi                      | (17.350.824)                       | (22.910.835)              | (33.025.410)                              | <b>(73.287.069)</b>  |
| <b>30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>111.482.329</b>                 | <b>78.466.244</b>         | <b>171.219.054</b>                        | <b>361.167.627</b>   |

|                                       | <b>Garanti Gider<br/>Karşılığı</b> | <b>Dava<br/>Karşılığı</b> | <b>Prim ve<br/>Komisyon<br/>Karşılığı</b> | <b>Toplam</b>        |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi</b>    | 100.692.095                        | 82.237.015                | 131.027.656                               | <b>313.956.766</b>   |
| Dönem İçi İlave Karşılık              | 158.578.608                        | 34.098.012                | 97.854.461                                | <b>290.531.081</b>   |
| Ödemeler (-)                          | (87.667.540)                       | -                         | (27.911.727)                              | <b>(115.579.267)</b> |
| Enflasyon Etkisi                      | (33.499.128)                       | (27.359.330)              | (43.591.428)                              | <b>(104.449.887)</b> |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>138.104.035</b>                 | <b>88.975.697</b>         | <b>157.378.961</b>                        | <b>384.458.693</b>   |

**Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:**

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

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

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

**a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)**

|                                                                            | <b>30 Eylül 2024</b> |                      |                   |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
|                                                                            | <b>Toplam TL</b>     | <b>Orijinal Para</b> | <b>Orijinal</b>   | <b>Orijinal</b>  |
|                                                                            | <b>Karşılığı</b>     | <b>Birimi TL</b>     | <b>Para</b>       | <b>Para</b>      |
|                                                                            |                      |                      | <b>Birimi</b>     | <b>Birimi</b>    |
|                                                                            |                      |                      | <b>Avro</b>       | <b>ABD</b>       |
|                                                                            |                      |                      |                   | <b>Doları</b>    |
| <b>A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</b> | <b>5.595.934.876</b> | <b>4.813.310.302</b> | <b>18.568.884</b> | <b>2.163.603</b> |
| i. Teminat Mektubu                                                         | 5.595.934.876        | 4.813.310.302        | 18.568.884        | 2.163.603        |
| <b>B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine</b>      |                      |                      |                   |                  |
| verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                    | -                    | -                 | -                |
| <b>C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer</b>         |                      |                      |                   |                  |
| 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı  | -                    | -                    | -                 | -                |
| <b>D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı</b>                            | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                  | -                    | -                    | -                 | -                |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine       | -                    | -                    | -                 | -                |
| vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                    | -                    | -                 | -                |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu          | -                    | -                    | -                 | -                |
| TRİ'lerin toplam tutarı                                                    | -                    | -                    | -                 | -                |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>5.595.934.876</b> | <b>4.813.310.302</b> | <b>18.568.884</b> | <b>2.163.603</b> |

|                                                                            | <b>31 Aralık 2023</b> |                      |                   |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
|                                                                            | <b>Toplam TL</b>      | <b>Orijinal Para</b> | <b>Orijinal</b>   | <b>Orijinal</b>  |
|                                                                            | <b>Karşılığı</b>      | <b>Birimi TL</b>     | <b>Para</b>       | <b>Para</b>      |
|                                                                            |                       |                      | <b>Birimi</b>     | <b>Birimi</b>    |
|                                                                            |                       |                      | <b>Avro</b>       | <b>ABD</b>       |
|                                                                            |                       |                      |                   | <b>Doları</b>    |
| <b>A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</b> | <b>3.076.244.320</b>  | <b>1.830.675.020</b> | <b>11.485.100</b> | <b>1.994.007</b> |
| i. Teminat Mektubu                                                         | 3.076.244.320         | 1.830.675.020        | 11.485.100        | 1.994.007        |
| <b>B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine</b>      |                       |                      |                   |                  |
| verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                     | -                    | -                 | -                |
| <b>C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer</b>         |                       |                      |                   |                  |
| 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı  | -                     | -                    | -                 | -                |
| <b>D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı</b>                            | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                  | -                     | -                    | -                 | -                |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine       | -                     | -                    | -                 | -                |
| vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                     | -                    | -                 | -                |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu          | -                     | -                    | -                 | -                |
| TRİ'lerin toplam tutarı                                                    | -                     | -                    | -                 | -                |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>3.076.244.320</b>  | <b>1.830.675.020</b> | <b>11.485.100</b> | <b>1.994.007</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0).

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

**DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar**

|                                   | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları | 86.175.159           | 145.606.690           |
| Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri | 19.672.033           | 15.270.116            |
| <b>Toplam</b>                     | <b>105.847.192</b>   | <b>160.876.806</b>    |

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Açılış Bakiyesi              | 15.270.116           | 11.549.571           |
| Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük | 12.447.326           | 8.398.278            |
| Dönem İçi Ödenen             | (39.002.114)         | (23.483.582)         |
| Enflasyon Etkisi             | 30.956.705           | 18.026.871           |
| <b>Toplam</b>                | <b>19.672.033</b>    | <b>14.491.138</b>    |

**b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar**

|                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 63.871.825           | 64.954.171            |
| <b>Toplam</b>             | <b>63.871.825</b>    | <b>64.954.171</b>     |

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 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurulanan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

|                                                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Net İskonto Oranı Yıllık %                                | 1,72                 | 1,72                  |
| Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%) | 15,73                | 11,92                 |

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

**DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

**c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Açılış Bakiyesi            | 64.954.171           | 281.548.771          |
| Faiz Maliyeti              | 938.197              | 625.772              |
| Dönem İçinde Ödenen        | (26.122.477)         | (108.592.486)        |
| Cari Dönem Hizmet Maliyeti | 46.356.362           | (13.467.565)         |
| Enflasyon Etkisi           | (22.254.428)         | (93.320.423)         |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b>    | <b>63.871.825</b>    | <b>66.794.069</b>    |

**DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**a) Peşin Ödenen Giderler**

|                                          | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Tedarikçilere Verilen Avanslar           | 1.096.319.834        | 806.234.409           |
| Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri | 1.912.276            | 99.063                |
| Peşin Ödenen Sigorta Giderleri           | 9.731.547            | 1.284.191             |
| Peşin Ödenen Abone Giderleri             | 756.580              | 793.048               |
| Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri      | 3.445.018            | 2.567.076             |
| Peşin Ödenen Diğer Giderler              | 5.472.863            | 4.508.817             |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.117.638.118</b> | <b>815.486.604</b>    |

**b) Diğer Dönen Varlıklar**

|                       | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV          | 68.731.883           | 34.622.973            |
| Diğer Dönen Varlıklar | 12.149.344           | 45.742.095            |
| <b>Toplam</b>         | <b>80.881.227</b>    | <b>80.365.068</b>     |

**c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)**

|                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 7.394.257            | 1.344.413             |
| <b>Toplam</b>                | <b>7.394.257</b>     | <b>1.344.413</b>      |

**d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)**

|                             | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları    | 989.003.000          | 628.623.866           |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 43.683.295           | 48.624.337            |
| <b>Toplam</b>               | <b>1.032.686.295</b> | <b>677.248.203</b>    |

**e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)**

|                                  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri | 31.237.289           | 24.511.322            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>31.237.289</b>    | <b>24.511.322</b>     |

**f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)**

|                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 83.665.618           | 97.239.664            |
| <b>Toplam</b>                | <b>83.665.618</b>    | <b>97.239.664</b>     |

**g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)**

|                                  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri | 244.636.523          | 262.873.870           |
| <b>Toplam</b>                    | <b>244.636.523</b>   | <b>262.873.870</b>    |

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, 252.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 252.000.000 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;

**30 Eylül 2024**

| <u>ADI</u>                    | <u>A GRUBU</u>     | <u>B GRUBU</u>    | <u>C GRUBU</u>    | <u>TOPLAM</u><br><u>PAY TUTARI</u> | <u>PAY</u><br><u>ORANI %</u> |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|
| 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                        |
| <b>TOPLAM</b>                 | <b>135.459.435</b> | <b>74.946.131</b> | <b>41.594.434</b> | <b>252.000.000</b>                 | <b>100</b>                   |

**31 Aralık 2023**

| <u>ADI</u>                    | <u>A Grubu</u>     | <u>B Grubu</u>    | <u>C Grubu</u>    | <u>Toplam Pay</u><br><u>Tutarı</u> | <u>Pay Oranı</u><br><u>(%)</u> |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 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                          |
| <b>TOPLAM</b>                 | <b>135.459.435</b> | <b>74.946.131</b> | <b>41.594.434</b> | <b>252.000.000</b>                 | <b>100</b>                     |

**b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar**

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

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

| <u>Özkaynak Tablosu</u>                            | <u>30 Eylül 2024</u>  | <u>31 Aralık 2023</u> |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sermaye                                            | 252.000.000           | 252.000.000           |
| Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları              | 2.483.140.175         | 2.483.140.175         |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                | 526.599.312           | 432.373.264           |
| Geçmiş Yıl Karları                                 | 4.790.559.802         | 3.263.881.300         |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları              | 2.669.498.982         | 2.669.498.982         |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (79.891.116)          | (79.891.116)          |
| Net Dönem Karı                                     | 351.525.736           | 2.193.081.221         |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı</b>       | <b>10.993.432.891</b> | <b>11.214.083.826</b> |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                          | <b>10.993.432.891</b> | <b>11.214.083.826</b> |

**DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**

**c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

| <b>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Yasal Yedekler                             | 526.599.312          | 432.373.264           |
| <b>Toplam</b>                              | <b>526.599.312</b>   | <b>432.373.264</b>    |

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.

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:

| <b>Geçmiş Yıl Kar /Zararları</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Olağanüstü Yedekler              | 129.400.414          | 175.632.413           |
| Yasal Yedekler Enflasyon Farkı   | 91.273.828           | 91.273.828            |
| Önceki Yıllar Karı               | 4.569.885.560        | 2.996.975.059         |
| <b>Toplam</b>                    | <b>4.790.559.802</b> | <b>3.263.881.300</b>  |

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 dağıtılabilecektir. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması ise kar dağıtımını yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtım 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 kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 4.790.559.802 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.263.881.300 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 değerlendirilen değerleme 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.

**DİPNOT 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

|                               | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi Hasılat               | 9.993.129.352            | 11.312.540.603           | 3.153.489.520              | 3.778.543.075              |
| Yurtdışı Hasılat              | 4.393.494.407            | 4.717.814.764            | 852.045.412                | 1.701.163.153              |
| Diğer Hasılat                 | 45.593.495               | 49.140.231               | 12.791.983                 | 16.412.792                 |
| <b>Hasılat Toplamı (Brüt)</b> | <b>14.432.217.254</b>    | <b>16.079.495.598</b>    | <b>4.018.326.915</b>       | <b>5.496.119.020</b>       |
| İndirimler                    | (1.514.834.880)          | (1.164.430.040)          | (537.940.268)              | (444.732.246)              |
| <b>Hasılat (Net)</b>          | <b>12.917.382.374</b>    | <b>14.915.065.558</b>    | <b>3.480.386.647</b>       | <b>5.051.386.774</b>       |
| <b>Satışların Maliyeti</b>    | <b>(11.280.904.011)</b>  | <b>(12.019.886.554)</b>  | <b>(3.239.035.190)</b>     | <b>(4.102.074.723)</b>     |
| <b>Brüt Kar</b>               | <b>1.636.478.363</b>     | <b>2.895.179.004</b>     | <b>241.351.458</b>         | <b>949.312.052</b>         |

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

| Satışların Maliyeti                     | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri    | (8.663.061.393)          | (8.655.092.251)          | (2.381.110.292)            | (2.910.146.047)            |
| Direkt İşçilik Giderleri                | (839.820.603)            | (595.726.082)            | (214.604.211)              | (209.017.807)              |
| Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri | (433.603.541)            | (431.121.468)            | (174.143.898)              | (208.672.056)              |
| Diğer Üretim Giderleri                  | (214.749.713)            | (183.146.374)            | (78.347.352)               | (79.322.220)               |
| <b>Toplam Üretim Maliyeti</b>           | <b>(10.151.235.250)</b>  | <b>(9.865.086.175)</b>   | <b>(2.848.205.753)</b>     | <b>(3.407.158.130)</b>     |
| Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi        | 788.006.592              | 272.815.202              | 167.942.691                | 239.495.334                |
| Satılan Ticari Malların Maliyeti        | (1.911.702.788)          | (2.416.104.418)          | (560.218.592)              | (926.256.614)              |
| Diğer Satışların Maliyeti               | (5.972.565)              | (11.511.163)             | 1.446.464                  | (8.155.313)                |
| <b>Satışların Toplam Maliyeti</b>       | <b>(11.280.904.011)</b>  | <b>(12.019.886.554)</b>  | <b>(3.239.035.190)</b>     | <b>(4.102.074.723)</b>     |

**DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

| Diğer Faaliyet Gelirleri:                          | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri | 357.604.020              | 1.114.904.696            | 198.787.821                | (96.394.536)               |
| Satış Destek Gelirleri                             | 132.498.791              | 2.587.805                | 117.304.471                | (1.513.723)                |
| Vade Farkı Gelirleri                               | 20.663.876               | 5.525.957                | 9.829.390                  | (158.980)                  |
| Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri                       | 7.534.462                | 4.709.166                | 642.884                    | 3.229.316                  |
| Hizmet Gelirleri                                   | 6.581.553                | 3.606.512                | 3.252.386                  | 1.879.388                  |
| İhracat D.F.İ.F. Desteği                           | 4.887.896                | 4.436.752                | 3.951.397                  | (562.108)                  |
| Kira Gelirleri                                     | 3.143.285                | 636.060                  | 994.135                    | 209.634                    |
| Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri            | -                        | -                        | (759.586)                  | -                          |
| Sair Gelirler                                      | 59.936.273               | 56.530.550               | (3.767.734)                | 6.362.371                  |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>592.850.156</b>       | <b>1.192.937.498</b>     | <b>330.235.164</b>         | <b>(86.948.638)</b>        |

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**

| <b>Diğer Faaliyet Giderleri:</b>                   | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri | (578.926.057)                    | (1.155.955.138)                  | (304.564.602)                      | 135.932.579                        |
| Bağış ve Yardımlar                                 | (17.428.166)                     | (39.853.858)                     | (4.475.121)                        | (2.213.427)                        |
| Dava Karşılıkları                                  | (14.577.183)                     | (34.438.777)                     | (9.924.526)                        | (26.180.539)                       |
| Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri          | (343.032)                        | (5.636.890)                      | (343.032)                          | 6.452                              |
| Şüpheli Alacak Karşılığı                           | -                                | (1.369.245)                      | -                                  | 299.162                            |
| Sair Giderler                                      | (7.970.734)                      | (509.681)                        | (1.297.692)                        | 11.121.237                         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(619.245.172)</b>             | <b>(1.237.763.589)</b>           | <b>(320.604.973)</b>               | <b>118.965.464</b>                 |

**DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

| <b>Finansman Gelirleri:</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz Gelirleri              | 479.037.302                      | 307.011.425                      | 61.021.126                         | 100.719.002                        |
| Kur Farkı Geliri            | 203.349.904                      | 922.812.161                      | 58.294.802                         | 251.565.636                        |
| <b>Toplam</b>               | <b>682.387.206</b>               | <b>1.229.823.586</b>             | <b>119.315.928</b>                 | <b>352.284.638</b>                 |

| <b>Finansman Giderleri:</b>              | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz Giderleri                           | (1.192.993.644)                  | (616.582.084)                    | (194.521.488)                      | 246.316.914                        |
| Kur Farkı Gideri                         | (417.895.263)                    | (1.330.029.871)                  | (258.150.566)                      | (930.932.296)                      |
| Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri | (20.046.514)                     | (27.351.428)                     | (3.567.568)                        | (10.620.142)                       |
| Teminat Mektubu Giderleri                | (15.749.075)                     | (6.757.862)                      | (5.086.056)                        | (2.175.594)                        |
| Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider      | (10.036.361)                     | (17.982.007)                     | (3.631.716)                        | (11.287.168)                       |
| Diğer Finansal Giderler                  | (38.733.896)                     | (193.127.746)                    | (3.596.739)                        | (113.704.619)                      |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(1.695.454.753)</b>           | <b>(2.191.830.998)</b>           | <b>(468.554.133)</b>               | <b>(822.402.905)</b>               |

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

*i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı*

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi; ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderler eklendikten ve ayrıca yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan 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.

2024 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25'dir (2023: %25).

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

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

**Gelir Vergisi Stopajı:**

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

*ii) Ertelenmiş Vergi*

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

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

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

ii) Ertelenmiş Vergi(devamı)

|                                              | <b>30 Eylül 2024</b>   |                              | <b>31 Aralık 2023</b>  |                              |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|
|                                              | <b>Birikmiş Geçici</b> | <b>Ertelenmiş Vergi</b>      | <b>Birikmiş Geçici</b> | <b>Ertelenmiş Vergi</b>      |
|                                              | <b>Farklar</b>         | <b>Varlığı/(Yükümlülüğü)</b> | <b>Farklar</b>         | <b>Varlığı/(Yükümlülüğü)</b> |
| Stoklar                                      | (290.488.604)          | (72.622.151)                 | (349.081.757)          | (87.270.440)                 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net) | (7.837.758.946)        | (1.047.608.372)              | (7.590.980.648)        | (985.983.408)                |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                    | 93.318.936             | 23.329.734                   | 88.026.519             | 22.006.629                   |
| Garanti Gider Karşılığı                      | 111.482.329            | 27.870.582                   | 124.921.822            | 31.230.456                   |
| Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki             | 939.272.820            | 360.758.500                  | 678.184.162            | 398.707.517                  |
| Türev Araçlar                                | 145.713.154            | 36.428.289                   | (72.859.003)           | (18.214.751)                 |
| Reeskont Gelir/Gideri (Net)                  | (9.955.753)            | (2.488.938)                  | (13.991.964)           | (3.497.991)                  |
| TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat     | 111.633.632            | 27.908.408                   | (297.034.204)          | (74.258.550)                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar                | 87.847.192             | 21.961.798                   | 62.821.207             | 15.705.302                   |
| Uzatılmış Garanti Gelirleri                  | 99.170.362             | 24.792.591                   | 128.137.874            | 32.034.469                   |
| Bayi Prim Karşılıkları                       | 159.087.617            | 39.771.904                   | 62.166.397             | 15.541.600                   |
| Dava Karşılığı                               | 78.466.244             | 19.616.561                   | 86.799.896             | 21.699.974                   |
| Borçlanmalar ile İlgili Düzeltmeler          | (644.728.263)          | (161.182.066)                | (354.040.238)          | (88.510.060)                 |
| Kiralamalar ile İlgili Düzeltmeler           | 120.272.935            | 30.068.234                   | 185.431.192            | 46.357.798                   |
| Diğer Karşılıklar                            | 77.849.132             | 19.462.283                   | 131.685.269            | 32.921.317                   |
| <b>Toplam</b>                                |                        | <b>(651.932.643)</b>         |                        | <b>(641.530.138)</b>         |

**DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)**

|                                                             | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Net Dönem Karı                                              | 351.525.736                      | 2.017.614.119                    | (96.253.050)                       | 871.748.184                        |
| Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı | 25.200.000.000                   | 8.400.000.000                    | 25.200.000.000                     | 8.400.000.000                      |
| <b>100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)</b>                | <b>1,3949</b>                    | <b>24,0192</b>                   | <b>(0,3820)</b>                    | <b>10,3780</b>                     |

**DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:**

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

| 30 Eylül 2024<br>İlişkili Kuruluşlar              | Alacaklar          |                | Borçlar              |                |
|---------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                   | Ticari             | Ticari Olmayan | Ticari               | Ticari Olmayan |
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 174.483.687        | -              | -                    | -              |
| Itochu Corporation Tokyo (2)                      | -                  | -              | 2.102.520.324        | -              |
| Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)             | 5.390.161          | -              | -                    | -              |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 2.747.360          | -              | -                    | -              |
| Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu               | 1.095.600          | -              | -                    | -              |
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 914.459            | -              | 77.838.873           | -              |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 612.109            | -              | -                    | -              |
| AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)                   | 286.395            | -              | -                    | -              |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 227.407            | -              | -                    | -              |
| Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)             | -                  | -              | 498.319              | -              |
| AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)                 | -                  | -              | 142.033              | -              |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | -                  | -              | 70.026               | -              |
| Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)    | -                  | -              | 25.956               | -              |
| Ortaklara Borçlar (*)                             | -                  | -              | -                    | 9.109          |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>185.757.178</b> | <b>-</b>       | <b>2.181.095.531</b> | <b>9.109</b>   |

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

| 31 Aralık 2023<br>İlişkili Kuruluşlar             | Alacaklar          |                | Borçlar              |                |
|---------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                   | Ticari             | Ticari Olmayan | Ticari               | Ticari Olmayan |
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 113.078.989        | -              | -                    | -              |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 13.997.469         | -              | -                    | -              |
| Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)             | 11.956.972         | -              | -                    | -              |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 1.104.806          | -              | -                    | -              |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 228.631            | -              | -                    | -              |
| Itochu Corporation Tokyo (2)                      | -                  | -              | 2.726.883.708        | -              |
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 9.440              | -              | 85.699.252           | -              |
| AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)                 | -                  | -              | 17.002.277           | -              |
| AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)                   | -                  | -              | 1.036.616            | -              |
| Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)             | -                  | -              | 546.218              | -              |
| Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)    | -                  | -              | 29.444               | -              |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | -                  | -              | 333                  | -              |
| Ortaklara Borçlar (*)                             | -                  | -              | -                    | 12.376         |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>140.376.307</b> | <b>-</b>       | <b>2.831.197.848</b> | <b>12.376</b>  |

(\*) 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"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar**

**1 Ocak- 30 Eylül 2024**

| <u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>                | <u>Mal ve Hizmet</u><br><u>Satışları</u> | <u>Sabit Kıymet</u><br><u>Satışları</u> | <u>Diğer Gelirler</u> | <u>Toplam Gelirler</u><br><u>/ Satışlar</u> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 357.070.984                              | -                                       | -                     | 357.070.984                                 |
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 118.297.337                              | -                                       | -                     | 118.297.337                                 |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 26.022.285                               | -                                       | -                     | 26.022.285                                  |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 13.595.856                               | -                                       | -                     | 13.595.856                                  |
| Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)             | 12.628.157                               | -                                       | -                     | 12.628.157                                  |
| Itochu Corporation Tokyo (2)                      | 8.017.728                                | -                                       | -                     | 8.017.728                                   |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | 1.651.946                                | -                                       | -                     | 1.651.946                                   |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 1.191.851                                | -                                       | -                     | 1.191.851                                   |
| Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)           | 913.000                                  | -                                       | -                     | 913.000                                     |
| Anadolu Efes Spor Kulübü (1)                      | 357.692                                  | -                                       | -                     | 357.692                                     |
| AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)                 | 21.413                                   | -                                       | -                     | 21.413                                      |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>539.768.249</b>                       | <b>-</b>                                | <b>-</b>              | <b>539.768.249</b>                          |

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

**1 Ocak-30 Eylül 2023**

| <u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>                | <u>Mal ve Hizmet</u><br><u>Satışları</u> | <u>Sabit</u><br><u>Kıymet</u><br><u>Satışları</u> | <u>Diğer Gelirler</u> | <u>Toplam</u><br><u>Gelirler /</u><br><u>Satışlar</u> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 171.144.212                              | -                                                 | -                     | 171.144.212                                           |
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 48.841.271                               | -                                                 | -                     | 48.841.271                                            |
| Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)             | 10.526.493                               | -                                                 | -                     | 10.526.493                                            |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 8.718.208                                | -                                                 | -                     | 8.718.208                                             |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 8.251.402                                | -                                                 | -                     | 8.251.402                                             |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 2.952.378                                | -                                                 | -                     | 2.952.378                                             |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | 2.000.806                                | -                                                 | -                     | 2.000.806                                             |
| AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)                   | 994.747                                  | -                                                 | -                     | 994.747                                               |
| Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)           | 380.260                                  | -                                                 | -                     | 380.260                                               |
| Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)    | 214.396                                  | -                                                 | -                     | 214.396                                               |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>254.024.173</b>                       | <b>-</b>                                          | <b>-</b>              | <b>254.024.173</b>                                    |

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

**1 Ocak- 30 Eylül 2024**

| <u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>               | <u>Mal ve Hizmet</u><br><u>Alışları</u> | <u>Sabit Kıymet</u><br><u>Alışları</u> | <u>Diğer Giderler</u> | <u>Toplam Giderler</u><br><u>/ Alışlar</u> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| Itochu Corporation Tokyo (2)                      | 2.285.760.198                           | -                                      | -                     | 2.285.760.198                              |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 1.039.734.764                           | -                                      | -                     | 1.039.734.764                              |
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 159.426.978                             | -                                      | -                     | 159.426.978                                |
| AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)                 | 66.834.605                              | -                                      | -                     | 66.834.605                                 |
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 30.810.158                              | -                                      | -                     | 30.810.158                                 |
| Migros Ticaret A.Ş. (1)                           | 5.845.213                               | -                                      | -                     | 5.845.213                                  |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 2.187.128                               | -                                      | -                     | 2.187.128                                  |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | 393.995                                 | -                                      | -                     | 393.995                                    |
| Anadolu Efes Spor Kulübü (1)                      | 221.146                                 | -                                      | -                     | 221.146                                    |
| Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)             | 140.322                                 | -                                      | -                     | 140.322                                    |
| Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)    | 65.528                                  | -                                      | -                     | 65.528                                     |
| Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi (1)     | 64.948                                  | -                                      | -                     | 64.948                                     |
| Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)               | 45.312                                  | -                                      | -                     | 45.312                                     |
| Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)            | 24.909                                  | -                                      | -                     | 24.909                                     |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 22.267                                  | -                                      | -                     | 22.267                                     |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>3.591.577.470</b>                    | <b>-</b>                               | <b>-</b>              | <b>3.591.577.470</b>                       |

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

**DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar**

**1 Ocak-30 Eylül 2023**

| <u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>               | <u>Mal ve Hizmet</u><br><u>Alışları</u> | <u>Sabit</u>                     | <u>Diğer Giderler</u> | <u>Toplam</u>                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
|                                                   |                                         | <u>Kıymet</u><br><u>Alışları</u> |                       | <u>Giderler /</u><br><u>Alışlar</u> |
| Itochu Corporation Tokyo (2)                      | 2.771.228.130                           | -                                | -                     | 2.771.228.130                       |
| Isuzu Motors International Operation Thailand (1) | 1.554.695.074                           | -                                | -                     | 1.554.695.074                       |
| Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)                       | 183.016.346                             | -                                | -                     | 183.016.346                         |
| Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)    | 54.262.433                              | -                                | -                     | 54.262.433                          |
| AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)                 | 47.057.051                              | -                                | -                     | 47.057.051                          |
| Oyex-Handels Gmbh (1)                             | 40.936.138                              | -                                | -                     | 40.936.138                          |
| Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)            | 7.772.561                               | -                                | -                     | 7.772.561                           |
| Migros Ticaret A.Ş. (1)                           | 4.728.440                               | -                                | -                     | 4.728.440                           |
| Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)                      | 1.276.176                               | -                                | -                     | 1.276.176                           |
| Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (1)                 | 852.709                                 | -                                | -                     | 852.709                             |
| Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)             | 425.515                                 | -                                | -                     | 425.515                             |
| Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)               | 104.930                                 | -                                | -                     | 104.930                             |
| Isuzu Motors Europe NV (1)                        | 83.824                                  | -                                | -                     | 83.824                              |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>4.666.439.327</b>                    | -                                | -                     | <b>4.666.439.327</b>                |

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 öngörülebilecek kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2024 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 24.409 TL bağışta bulunulmuştur. (31.12.2023: 31.732.952 TL).

**d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:**

|                                                          | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran<br/>2024</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran<br/>2023</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar | 96.810.016                       | 59.971.797                       | 33.302.963                              | 12.497.972                              |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>96.810.016</b>                | <b>59.971.797</b>                | <b>33.302.963</b>                       | <b>12.497.972</b>                       |

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

**DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 17'de açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

|                                     | 30 Eylül 2024  | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Net Borç Tutarı                     | 6.541.800.991  | 7.204.819.358  |
| Toplam Özkaynaklar                  | 10.993.432.891 | 11.214.083.826 |
| <b>Net Borç / Özkaynaklar Oranı</b> | <b>0,60</b>    | <b>0,64</b>    |

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 aktif 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.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(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.

**30 Eylül 2024**

|                                                                            | <b><u>Kar / Zarar</u></b>   |                             |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                                            | <b><u>Yabancı</u></b>       | <b><u>Yabancı</u></b>       |
|                                                                            | <b><u>Paranın Değer</u></b> | <b><u>Paranın Değer</u></b> |
|                                                                            | <b><u>Kazanması</u></b>     | <b><u>Kaybetmesi</u></b>    |
| ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;                   |                             |                             |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü                                     | (9.947.674)                 | 9.947.674                   |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)                                  | -                           | -                           |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                                        | <b>(9.947.674)</b>          | <b>9.947.674</b>            |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;                       |                             |                             |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü                                           | 36.254.997                  | (36.254.997)                |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)                                        | -                           | -                           |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                              | <b>36.254.997</b>           | <b>(36.254.997)</b>         |
| Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; |                             |                             |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü                                    | (49.796.538)                | 49.796.538                  |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)                            | -                           | -                           |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                            | <b>(49.796.538)</b>         | <b>49.796.538</b>           |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                      | <b>(23.489.215)</b>         | <b>23.489.215</b>           |

**31 Aralık 2023**

|                                                                            | <b><u>Kar / Zarar</u></b>     |                               |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                            | <b><u>Yabancı Paranın</u></b> | <b><u>Yabancı Paranın</u></b> |
|                                                                            | <b><u>Değer</u></b>           | <b><u>Değer</u></b>           |
|                                                                            | <b><u>Kazanması</u></b>       | <b><u>Kaybetmesi</u></b>      |
| 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 (-)                                  | -                             | -                             |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                                        | <b>(17.465.934)</b>           | <b>17.465.934</b>             |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;                       |                               |                               |
| 4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü                                           | 57.175.682                    | (57.175.682)                  |
| 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)                                        | -                             | -                             |
| <b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>                                              | <b>57.175.682</b>             | <b>(57.175.682)</b>           |
| 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 (-)                            | -                             | -                             |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                            | <b>(3.904.426)</b>            | <b>3.904.426</b>              |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                      | <b>35.805.322</b>             | <b>(35.805.322)</b>           |

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

|                                                                                                              | Döviz Pozisyonu Tablosu |                    |                     |                        |               |                        |                    |                     |                      |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|---------------|------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------|
|                                                                                                              | 30 Eylül 2024           |                    |                     |                        |               | 31 Aralık 2023         |                    |                     |                      |                |
|                                                                                                              | TL Karşılığı            | ABD Doları         | Avro                | Japon Yeni             | Diğer         | TL Karşılığı           | ABD Doları         | Avro                | Japon Yeni           | Diğer          |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                          | 2.423.378.928           | -                  | 60.831.959          | 424.070.000            | -             | 2.305.355.688          | 39.137             | 51.938.616          | -                    | 593.059        |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | 590.828.841             | 221.000            | 15.195.000          | 8.733.000              | 26.000        | 342.777.942            | 104.120            | 7.548.557           | 9.833.799            | 35.000         |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 3. Diğer                                                                                                     | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| <b>4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>                                                                    | <b>3.014.207.769</b>    | <b>221.000</b>     | <b>76.026.959</b>   | <b>432.803.000</b>     | <b>26.000</b> | <b>2.648.133.630</b>   | <b>143.257</b>     | <b>59.487.173</b>   | <b>9.833.799</b>     | <b>628.059</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                          | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 7. Diğer                                                                                                     | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| <b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>                                                                    | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>-</b>               | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                             | <b>3.014.207.769</b>    | <b>221.000</b>     | <b>76.026.959</b>   | <b>432.803.000</b>     | <b>26.000</b> | <b>2.648.133.630</b>   | <b>143.257</b>     | <b>59.487.173</b>   | <b>9.833.799</b>     | <b>628.059</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                           | 2.544.456.507           | 2.754.911          | 48.300.600          | 2.507.792.214          | 387           | 2.814.013.125          | 492.749            | 61.046.589          | 309.391.144          | -              |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | 268.316.914             | -                  | 7.016.619           | -                      | -             | 435.736.872            | 5.583.593          | 4.782.233           | -                    | -              |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                        | 577.454.056             | -                  | 15.100.707          | -                      | -             | 961.945.241            | -                  | 21.697.314          | -                    | -              |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.                                                                              | 372.957.386             | 381.500            | 9.412.000           | -                      | -             | 676.947.473            | -                  | 15.269.000          | -                    | -              |
| <b>13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)</b>                                                               | <b>3.763.184.863</b>    | <b>3.136.411</b>   | <b>79.829.926</b>   | <b>2.507.792.214</b>   | <b>387</b>    | <b>4.888.642.711</b>   | <b>6.076.342</b>   | <b>102.795.136</b>  | <b>309.391.144</b>   | <b>-</b>       |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                           | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | 248.143.908             | -                  | 6.489.085           | -                      | -             | 342.682.492            | -                  | 7.729.431           | -                    | -              |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük.                                                                                 | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.                                                                              | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| <b>17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)</b>                                                               | <b>248.143.908</b>      | <b>-</b>           | <b>6.489.085</b>    | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>342.682.492</b>     | <b>-</b>           | <b>7.729.431</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                      | <b>4.011.328.771</b>    | <b>3.136.411</b>   | <b>86.319.011</b>   | <b>2.507.792.214</b>   | <b>387</b>    | <b>5.231.325.203</b>   | <b>6.076.342</b>   | <b>110.524.567</b>  | <b>309.391.144</b>   | <b>-</b>       |
| <b>19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                       | <b>756.773.558</b>      | <b>-</b>           | <b>19.790.000</b>   | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>3.040.921.290</b>   | <b>-</b>           | <b>68.590.000</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                       | -                       | -                  | -                   | -                      | -             | -                      | -                  | -                   | -                    | -              |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı                                                                         | (756.773.558)           | -                  | (19.790.000)        | -                      | -             | (3.040.921.290)        | -                  | (68.590.000)        | -                    | -              |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>(240.347.444)</b>    | <b>(2.915.411)</b> | <b>9.497.948</b>    | <b>(2.074.989.214)</b> | <b>25.613</b> | <b>457.729.717</b>     | <b>(5.933.085)</b> | <b>17.552.606</b>   | <b>(299.557.345)</b> | <b>628.059</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(624.163.616)</b>    | <b>(2.533.911)</b> | <b>(880.052)</b>    | <b>(2.074.989.214)</b> | <b>25.613</b> | <b>(1.906.244.101)</b> | <b>(5.933.085)</b> | <b>(35.768.394)</b> | <b>(299.557.345)</b> | <b>628.059</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                      | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>72.859.002</b>      | <b>-</b>           | <b>1.646.345</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                                   | <b>(756.773.558)</b>    | <b>-</b>           | <b>(19.790.000)</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>(3.040.921.290)</b> | <b>-</b>           | <b>(68.590.000)</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                               | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>-</b>               | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>25. İhracat</b>                                                                                           | <b>4.393.494.407</b>    | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>6.539.473.316</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| <b>26. İthalat</b>                                                                                           | <b>4.720.380.052</b>    | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>      | <b>7.689.889.435</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>       |

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 4.158.360 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 8.515.116 TL düşük/yüksek).

(f) Fonlama riski

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

(g) Kredi riski yönetimi

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

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

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

**Türev Finansal Araçlar**

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

Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

**30 Eylül 2024**

| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar     | Seviye 1 | Seviye 2             | Seviye 3 | Toplam               |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|
| Türev varlıklar (Dipnot 8)                                                      | -        | -                    | -        | -                    |
| Binalar (Dipnot 10)                                                             | -        | 1.836.953.554        | -        | 1.836.953.554        |
| Arsalar (Dipnot 10)                                                             | -        | 6.080.169.887        | -        | 6.080.169.887        |
| <b>Toplam</b>                                                                   | -        | <b>7.917.123.441</b> | -        | <b>7.917.123.441</b> |
| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler | Seviye 1 | Seviye 2             | Seviye 3 | Toplam               |
| Türev yükümlülükler (Dipnot 8)                                                  | -        | (145.713.154)        | -        | (145.713.154)        |
| <b>Toplam</b>                                                                   | -        | <b>(145.713.154)</b> | -        | <b>(145.713.154)</b> |

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

**Türev Finansal Araçlar (devamı)**

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)                                                  | -        | 117.937.186          | -        | 117.937.186          |
| Binalar (Dipnot 11)                                                         | -        | 1.685.243.070        | -        | 1.685.243.070        |
| Arsalar (Dipnot 11)                                                         | -        | 6.080.169.887        | -        | 6.080.169.887        |
| <b>Toplam</b>                                                               | -        | <b>7.883.350.143</b> | -        | <b>7.883.350.143</b> |

| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler | Seviye 1 | Seviye 2          | Seviye 3 | Toplam            |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| Türev yükümlülükler (Dipnot 9)                                                  | -        | 45.078.184        | -        | 45.078.184        |
| <b>Toplam</b>                                                                   | -        | <b>45.078.184</b> | -        | <b>45.078.184</b> |

**DİPNOT 25- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.