

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

31 Mart 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.....	6-38

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.584.948.738	12.807.038.146
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.978.027.303	4.216.966.919
Ticari Alacaklar		3.538.483.608	3.388.348.238
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-23	<i>101.936.711</i>	<i>118.888.312</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>3.436.546.897</i>	<i>3.269.459.926</i>
Diğer Alacaklar		23.898.180	117.243.900
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>23.898.180</i>	<i>117.243.900</i>
Stoklar	9	4.736.535.059	4.225.875.182
Türev Araçlar	8	38.891.765	99.884.042
Peşin Ödenmiş Giderler	16	1.221.057.430	690.656.618
Diğer Dönen Varlıklar	16	48.055.393	68.063.247
Duran Varlıklar		9.272.678.629	9.169.540.520
Finansal Yatırımlar	5	12.703.059	16.884.422
Diğer Alacaklar		3.642	4.193
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>3.642</i>	<i>4.193</i>
Maddi Duran Varlıklar	10	7.384.269.179	7.390.551.208
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	88.398.483	95.146.198
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.784.668.410	1.665.815.881
<i>Şerefiye</i>		<i>122.253.029</i>	<i>122.253.029</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	<i>1.662.415.381</i>	<i>1.543.562.852</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	16	2.635.856	1.138.618
TOPLAM VARLIKLAR		20.857.627.367	21.976.578.666

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.360.375.647	10.638.098.825
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.247.966.098	4.349.981.367
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	6	2.247.966.098	4.349.981.367
<i>Banka Kredileri</i>	6	2.247.966.098	4.349.981.367
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.106.475.492	805.454.589
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
<i>Kısa Vadeli Kısımları</i>	6	1.106.475.492	805.454.589
<i>Banka Kredileri</i>	6	1.064.059.586	751.584.631
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	42.415.906	53.869.958
Ticari Borçlar		5.133.021.662	4.289.243.249
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-23	2.493.946.876	2.397.814.414
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	2.639.074.786	1.891.428.835
Diğer Borçlar		29.334.162	46.967.858
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	23	9.109	10.481
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		29.325.053	46.957.377
Türev Araçlar	8	23.269.314	38.177.876
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		108.630.962	111.352.871
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	20.485.857	20.759.270
Ertelenmiş Gelirler	16	375.628.258	573.578.955
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		12.541.261	304.159
Kısa Vadeli Karşılıklar		303.022.581	402.278.631
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	51.744.553	136.250.713
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	251.278.028	266.027.918
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.602.353.319	1.840.983.276
Uzun Vadeli Borçlanmalar		627.447.844	908.333.103
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		627.447.844	908.333.103
<i>Banka Kredileri</i>	6	335.337.871	577.307.907
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	292.109.973	331.025.196
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		38.648.697	29.320.974
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	216.620.569	222.634.655
Ertelenmiş Gelirler	16	90.984.940	82.354.777
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	45.620.292	55.011.361
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	583.030.977	543.328.406
ÖZKAYNAKLAR		9.894.898.401	9.497.496.565
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	9.894.898.401	9.497.496.565
Ödenmiş Sermaye		252.000.000	252.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.064.460.695	2.064.460.695
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		2.193.205.633	2.193.205.633
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		2.260.867.478	2.260.867.478
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kayıpları</i>		(67.661.845)	(67.661.845)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		366.188.059	366.188.059
Geçmiş Yıllar Karları		4.621.642.178	2.764.265.179
Net Dönem Karı		397.401.836	1.857.376.999
TOPLAM KAYNAKLAR		20.857.627.367	21.976.578.666

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 VE
31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	4.499.706.631	3.931.348.987
Satışların Maliyeti (-)	18	(3.834.459.871)	(3.293.440.875)
BRÜT KAR		665.246.760	637.908.112
Genel Yönetim Giderleri (-)		(147.466.937)	(132.887.667)
Pazarlama Giderleri (-)		(283.784.857)	(263.896.645)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(35.855.955)	(33.392.792)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	126.846.345	93.253.902
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(261.592.596)	(163.483.391)
ESAS FAALİYET KARI		63.392.760	137.501.519
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.765.102	9.400.291
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(29.923.619)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		71.157.862	116.978.191
Finansman Gelirleri	20	384.121.144	258.540.173
Finansman Giderleri (-)	20	(446.095.352)	(365.783.815)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		440.842.158	414.708.164
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		450.025.812	424.442.713
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(52.623.976)	55.671.946
Dönem Vergi Gideri		(26.719.707)	(47.080.605)
Ertelenmiş Vergi Geliri		(25.904.269)	102.752.551
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		397.401.836	480.114.659
DÖNEM KARI	22	397.401.836	480.114.659
Dönem Karının Dağılımı		397.401.836	480.114.659
Ana Ortaklık Payları		397.401.836	480.114.659
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç	22	1,5770	5,7157
DİĞER KAPSAMLI GELİR		397.401.836	480.114.659
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		397.401.836	480.114.659
Ana Ortaklık Payları		397.401.836	480.114.659

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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	2.039.152.758	1.484.533.963	(81.167.359)	315.898.078	2.434.546.609	902.452.736	7.179.416.785	-	7.179.416.785
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	-	-	-	-	480.114.661	480.114.661	-	480.114.661
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	<i>480.114.661</i>	<i>480.114.661</i>	-	<i>480.114.661</i>
Transferler		-	-	-	-	-	902.452.736	(902.452.736)	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	84.000.000	2.039.152.758	1.484.533.963	(81.167.359)	315.898.078	3.336.999.345	480.114.661	7.659.531.446	-	7.659.531.446
Cari Dönem											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	17	252.000.000	2.064.460.695	2.260.867.478	(67.661.845)	366.188.059	2.764.265.179	1.857.376.999	9.497.496.565	-	9.497.496.565
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	397.401.836	397.401.836	-	397.401.836
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	<i>397.401.836</i>	<i>397.401.836</i>	-	<i>397.401.836</i>
Transferler		-	-	-	-	-	1.857.376.999	(1.857.376.999)	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	252.000.000	2.064.460.695	2.260.867.478	(67.661.845)	366.188.059	4.621.642.178	397.401.836	9.894.898.401	-	9.894.898.401

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

GENEL / PUBLIC

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI Sayfa No: 5
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE
SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(164.326.574)	(899.021.223)
Dönem Karı	22	397.401.836	480.114.661
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(21.570.920)	524.860.093
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	128.007.521	119.169.734
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	25.538.484	22.121.035
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		52.623.976	(55.671.946)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	11.891.170	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	-	1.211.200
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19-20	(292.320.019)	(142.664.037)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	340.041.897	141.865.401
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		24.640.621	38.021.377
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		46.083.715	(6.197.332)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		36.938.491	14.243.394
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	85.536.000	66.811.841
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(7.765.102)	(4.238.687)
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(472.787.674)	330.188.113
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(427.871.641)	(1.732.089.811)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	(157.540.021)	(374.253.260)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	9	(510.659.877)	(830.624.725)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(417.047.423)	(554.114.058)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	852.794.657	6.527.244
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(218.057.678)	36.230.758
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		22.638.701	(15.855.770)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(52.040.725)	(727.115.057)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(14.178.446)	(980.016)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(77.349.855)	(60.122.302)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(20.757.548)	(110.803.848)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(219.630.053)	71.293.274
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	29.167.492	5.799.333
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(65.121.462)	(48.140.793)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(185.645.624)	(124.266.824)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(122.252.778)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.969.541	360.154.336
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		(1.809.650.235)	150.150.720
Alınan Faiz		326.611.104	126.226.566
Ödenen Faiz	6	(361.676.073)	(94.528.302)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	886.795.251	1.584.464.658
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.150.873.826)	(899.815.111)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(27.505.954)	10.253.432
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi		(483.000.737)	(576.450.523)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.193.606.862)	(677.577.229)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		4.132.625.032	2.798.976.805
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.939.018.170	2.121.399.576

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1.269 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.

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 17 Mayıs 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'nca 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 buldukları 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 Resmî 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 buldukları 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 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 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	1.879,04	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.633,04	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.115,19	1,68495	%156

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 netparasal 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) 31 Mart 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. Finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Mart 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) 31 Mart 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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 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. 31 Mart 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.

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş Vergi:

Grubun gelecekte vergi avantajı sağlayabileceği geçmiş yıl zararları, araştırma geliştirme harcamaları ve yatırım teşvik belgeleri mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Grup yönetimi her raporlama döneminde gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karı değerlendirmekte ve değerlendirmeleri sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurmaktadır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri (Devamı)

b) Garanti gider karşılıkları

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

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, 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.

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vadesiz Banka Mevduatı	205.389.426	152.086.795
Vadeli Banka Mevduatı	1.770.699.823	4.061.078.272
Diğer Hazır Değerler (*)	1.938.054	3.801.852
Toplam	1.978.027.303	4.216.966.919

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Hazır Değerler	1.978.027.303	4.216.966.919
Faiz Tahakkukları (-)	(39.009.133)	(84.341.887)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	1.939.018.170	4.132.625.032

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	<u>Tutar</u> (TL Karşılığı)	<u>Yıllık Ortalama</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Tutar</u> (TL Karşılığı)	<u>Yıllık Ortalama</u> <u>Faiz Oranı (%)</u>
TL	1.770.699.823	49,87	3.888.472.757	38,50
Avro	-	-	172.605.515	2,70
Toplam	1.770.699.823		4.061.078.272	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>			<u>31 Aralık 2023</u>		
	<u>Nominal</u> <u>Değer</u>	<u>Faiz</u> <u>Tahakkuku</u>	<u>Gerçeğe</u> <u>Uygun</u> <u>Değer</u>	<u>Nominal</u> <u>Değer</u>	<u>Faiz</u> <u>Tahakkuku</u>	<u>Gerçeğe</u> <u>Uygun</u> <u>Değer</u>
Yatırım Fonu Hesabı	-	-	12.703.059	-	-	16.884.422
Toplam	-	-	12.703.059	-	-	16.884.422

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	38,15	16,58	2.247.966.098	4.349.981.367	2.247.966.098	4.349.981.367
Toplam					2.247.966.098	4.349.981.367

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	7,50	4,38	1.848.232	4.782.233	64.322.715	179.241.494
ABD Doları	-	4,25	-	5.583.593	-	189.131.146
TL	39,20	17,52	999.736.871	383.211.991	999.736.871	383.211.991
Toplam					1.064.059.586	751.584.631

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli
Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	34,00	34,00	18.742.592	27.651.779	18.742.592	27.651.779
Toplam					18.742.592	27.651.779

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Kısa
Vadeli Kiralama Borçları

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	3,20	3,20	275.496	215.526	9.587.910	8.078.081
TL	28,05	28,05	14.085.404	18.140.098	14.085.404	18.140.098
Toplam					23.673.314	26.218.179

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	7,50	5,45	7.170.700	7.729.431	249.556.851	289.704.569
TL	36,25	15,34	85.781.020	287.603.338	85.781.020	287.603.338
Toplam					335.337.871	577.307.907

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 Yıl Arası	128.409.046	333.520.089
2-3 Yıl Arası	63.475.362	71.306.824
3-4 Yıl Arası	52.236.555	60.066.683
4-5 Yıl Arası	65.263.402	82.268.299
5 Yıl ve Üzeri	25.953.506	30.146.012
Toplam	335.337.871	577.307.907

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
TL	35,46	35,46	256.279.096	286.193.447	256.279.096	286.193.447
Toplam					256.279.096	286.193.447

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Uzun Vadeli Kiralama Borçları

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Para Birimi		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Avro	3,20	3,20	100.425	96.272	3.495.005	3.608.327
TL	28,05	28,05	32.335.872	41.223.422	32.335.872	41.223.422
Toplam					35.830.877	44.831.749

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	6.063.769.058	3.825.227.472
Faiz Gideri	316.179.642	958.364.121
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(27.505.954)	(46.686.112)
Kiralama Yükümlülüklerindeki Değişimler	(25.939.175)	375.796.143
Ödenen Faiz	(361.676.073)	(668.579.963)
Yeni Alınan Krediler	886.795.251	11.067.939.704
Geri Ödenen Krediler	(2.150.873.826)	(7.336.234.143)
Kur Farkı Gideri	24.640.621	405.339.922
Enflasyon Etkisi	(743.500.110)	(2.517.398.085)
Kapanış Bakiyesi	3.981.889.434	6.063.769.058

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.483.321.939	3.308.830.318
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	101.936.711	118.888.312
Reeskont Giderleri (-)	(46.775.042)	(39.370.391)
Şüpheli Alacaklar	189.907	218.514
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(189.907)	(218.514)
Toplam	3.538.483.608	3.388.348.239

31 Mart 2024 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 80 gündür (31 Aralık 2023: 82 gün).

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (devamı)

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	218.514	910.126
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(132.476)
Dönem İçindeki Tahsilatlar	-	(201.361)
Enflasyon Etkisi	(28.607)	(357.775)
Kapanış Bakiyesi	189.907	218.514

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.692.606.008	1.942.649.382
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.493.946.876	2.397.814.414
Reeskont Gelirleri (-)	(53.531.222)	(51.220.547)
Toplam	5.133.021.662	4.289.243.249

31 Mart 2024 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 112 gündür (31 Aralık 2023: 115 gün).

DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

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

	<u>31 Mart 2024</u>			<u>31 Aralık 2023</u>		
	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer		Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer	
Varlık		Yükümlülük	Varlık		Yükümlülük	
Forward İşlemleri	1.826.772.727	38.891.765	(23.269.314)	2.570.801.872	99.884.042	(38.177.876)
Toplam	1.826.772.727	38.891.765	(23.269.314)	2.570.801.872	99.884.042	(38.177.876)

DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Hammaddeler	2.664.349.307	2.615.363.553
Yarı Mamuller	126.123.333	123.371.755
Mamuller	576.958.223	435.545.679
Ticari Mallar	417.899.123	335.693.224
Diğer Stoklar	34.320.996	71.954.692
Yoldaki Mallar	916.884.077	643.946.279
Toplam Stoklar	4.736.535.059	4.225.875.182

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 3.456.469.107 TL'dir (31 Mart 2023: 3.008.311.337 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 17

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	5.149.452.556	184.003.658	1.427.275.782	3.374.313.599	66.237.830	57.193.710	12.306.294	176.906.054	10.447.689.483
Alımlar	-	-	-	18.581.374	6.746.860	486.811	-	39.306.417	65.121.462
Çıkışlar	-	-	-	(690.399)	-	-	-	(21.089.073)	(21.779.472)
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	5.149.452.556	184.003.658	1.427.275.782	3.392.204.574	72.984.690	57.680.521	12.306.294	195.123.398	10.491.031.473

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	-	(149.373.041)	(251.626.551)	(2.562.567.984)	(37.815.786)	(43.462.290)	(12.292.623)	-	(3.057.138.275)
Dönem Gideri	-	(1.211.491)	(6.132.449)	(39.710.392)	(2.001.079)	(944.124)	(1.566)	-	(50.001.101)
Çıkışlar	-	-	-	377.082	-	-	-	-	377.082
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	-	(150.584.532)	(257.759.000)	(2.601.901.294)	(39.816.865)	(44.406.414)	(12.294.189)	-	(3.106.762.294)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	5.149.452.556	34.630.617	1.175.649.231	811.745.615	28.422.044	13.731.420	13.671	176.906.054	7.390.551.208
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	5.149.452.556	33.419.126	1.169.516.782	790.303.280	33.167.825	13.274.107	12.105	195.123.398	7.384.269.179

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 40.001.445 TL'si satışların maliyetine, 916.137 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.450.874 TL'si pazarlama giderlerine, 4.480.593 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.152.052 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 18

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2023

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	4.383.894.327	181.459.367	1.184.951.280	3.103.529.748	52.456.278	48.715.691	12.306.287	33.824.068	9.001.137.046
Alımlar	-	202.919	7.519.328	35.554.861	1.521.699	950.536	-	2.391.450	48.140.793
Çıkışlar	-	-	-	(23.808)	(4.605.201)	-	-	-	(4.629.009)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	4.383.894.327	181.662.286	1.192.470.609	3.139.060.801	49.372.775	49.666.227	12.306.287	36.215.518	9.044.648.829

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	-	(144.651.242)	(239.169.111)	(2.535.198.368)	(39.396.230)	(40.480.744)	(12.286.430)	-	(3.011.182.125)
Dönem Gideri	-	(1.473.477)	(4.726.373)	(34.874.178)	(779.837)	(790.624)	(2.357)	-	(42.646.846)
Çıkışlar	-	-	-	20.182	3.048.181	-	-	-	3.068.363
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(146.124.719)	(243.895.484)	(2.570.052.364)	(37.127.886)	(41.271.368)	(12.288.787)	-	(3.050.760.608)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	4.383.894.327	36.808.124	945.782.169	568.331.380	13.060.048	8.234.947	19.857	33.824.068	5.989.954.921
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	4.383.894.327	35.537.566	948.575.125	569.008.437	12.244.889	8.394.859	17.500	36.215.518	5.993.888.221

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 34.985.577 TL'si satışların maliyetine, 665.644 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.606.187 TL'si pazarlama giderlerine, 3.450.433 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.939.004 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	8.102.322	1.916.919.084	350.314.478	819.123.441	3.094.459.325
Alımlar	-	-	3.964.383	181.681.241	185.645.624
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	8.102.322	1.916.919.084	354.278.861	1.000.804.682	3.280.104.949
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	(3.954.615)	(1.268.612.085)	(278.329.773)	-	(1.550.896.473)
Dönem Gideri	(135.876)	(56.055.768)	(10.601.451)	-	(66.793.095)
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	(4.090.491)	(1.324.667.853)	(288.931.224)	-	(1.617.689.568)
Net Defter Değeri					
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	4.147.707	648.306.999	71.984.705	819.123.441	1.543.562.852
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	4.011.831	592.251.231	65.347.637	1.000.804.682	1.662.415.381

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 53.595.985 TL'si satışların maliyetine, 1.223.805 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.938.125 TL'si pazarlama giderlerine, 4.909.838 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.125.341 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

31 Mart 2023

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	7.897.363	1.830.925.622	306.286.163	352.568.716	2.497.677.864
Alımlar	-	-	10.386.559	113.880.265	124.266.824
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	7.897.363	1.830.925.622	316.672.722	466.448.982	2.621.944.688
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(3.396.228)	(1.034.803.180)	(239.617.656)	-	(1.277.817.064)
Dönem Gideri	(157.875)	(52.643.491)	(9.013.736)	-	(61.815.102)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	(3.554.103)	(1.087.446.671)	(248.631.392)	-	(1.339.632.166)
Net Defter Değeri					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	4.501.135	796.122.442	66.668.507	352.568.716	1.219.860.800
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	4.343.260	743.478.951	68.041.330	466.448.982	1.282.312.522

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 50.930.534 TL'si satışların maliyetine, 744.900 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.304.641 TL'si pazarlama giderlerine, 6.017.404 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.817.613 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	153.542.755
Girişler	4.465.610
Çıkışlar	-
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	158.008.365

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	(58.396.557)
Dönem Gideri	(11.213.325)
Çıkışlar	-
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	(69.609.882)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	95.146.198
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	88.398.483

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 4.448.923 TL'si satışların maliyetine, 6.764.402 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	61.173.479
Girişler	19.416.975
Çıkışlar	(5.164.879)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	75.425.575

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(24.236.315)
Dönem Gideri	(14.707.786)
Çıkışlar	5.164.879
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	(33.779.223)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	36.937.163
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	41.646.353

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 7.096.160 TL'si satışların maliyetine, 7.611.626 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 13- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Mart 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 108.967.501 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 106.759.837 TL) Yatırıma katkı oranı %40'dır.

55760 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 hakedilen yatırıma katkı tutarlarından 31 Mart 2024 itibarıyla öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 203.752.770 TL (31 Aralık 2023: 293.468.657 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.Söz konusu vergi avantajının 31 Mart 2024 itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak- 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 89.715.887 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri 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. 31 Mart 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

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Garanti Gider Karşılığı	108.325.225	105.799.510
Dava Karşılığı	75.780.231	73.513.069
Prim ve Komisyon Karşılığı	67.172.572	86.715.339
Toplam	251.278.028	266.027.918

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Garanti Gider</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Dava</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Prim ve</u> <u>Komisyon</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	105.799.510	73.513.069	86.715.339	266.027.918
Dönem İçi İlave Karşılık	38.863.502	11.891.170	46.672.498	97.427.170
Ödemeler (-)	(24.735.679)	-	(60.349.161)	(85.084.841)
Enflasyon Etkisi	(11.602.108)	(9.624.008)	(5.866.104)	(27.092.220)
31 Mart 2024 Kapanış Bakiyesi	108.325.225	75.780.231	67.172.572	251.278.028

	<u>Garanti Gider</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Dava</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Prim ve</u> <u>Komisyon</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	85.278.730	69.648.647	110.970.698	265.898.075
Dönem İçi İlave Karşılık	31.593.594	-	35.218.247	66.811.841
Ödemeler (-)	(22.624.679)	(324.884)	(37.172.738)	(60.122.301)
Enflasyon Etkisi	(9.489.967)	(7.750.623)	(12.349.013)	(29.589.603)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	84.757.678	61.573.140	96.667.194	242.998.012

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Orijinal Para</u> <u>Birimi TL</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>Avro</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>ABD</u> <u>Doları</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.616.023.817	2.174.751.659	10.829.596	1.994.007
i. Teminat Mektubu	2.616.023.817	2.174.751.659	10.829.596	1.994.007
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer				
3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.616.023.817	2.174.751.659	10.829.596	1.994.007

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

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

	31 Aralık 2023			
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Avro	Orijinal Para Birimi ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.605.350.585	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
i. Teminat Mektubu	2.605.350.585	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.605.350.585	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	28.725.039	123.318.058
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	23.019.514	12.932.655
Toplam	51.744.553	136.250.713

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	12.932.655	9.781.634
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	11.779.945	30.169.239
Dönem İçi Ödenen	(5.316.475)	(24.249.142)
Enflasyon Etkisi	3.623.389	(2.769.076)
Toplam	23.019.514	12.932.655

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	45.620.292	55.011.361
Toplam	45.620.292	55.011.361

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

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 Nisan 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan 35.058,58 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 bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net İskonto Oranı Yıllık %	1,72	1,72
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	11,92	11,92

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	55.011.361	238.451.027
Faiz Maliyeti	287.991	2.635.707
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	-	(18.007.405)
Dönem İçinde Ödenen	(15.441.073)	(122.087.994)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	13.470.548	13.038.755
Enflasyon Etkisi	(7.708.535)	(59.018.729)
Kapanış Bakiyesi	45.620.292	55.011.361

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tedarikçilere Verilen Avanslar	1.158.167.801	682.820.697
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.525.330	83.899
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	39.147.187	1.087.614
Peşin Ödenen Abone Giderleri	1.309.970	671.653
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	541.645	2.174.123
Peşin Ödenen Diğer Giderler	19.365.497	3.818.632
Toplam	1.221.057.430	690.656.618

b) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	41.288.643	29.323.088
Diğer Dönen Varlıklar	6.766.750	38.740.159
Toplam	48.055.393	68.063.247

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.635.856	1.138.618
Toplam	2.635.856	1.138.618

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan Sipariş Avansları	329.308.323	532.397.751
Gelecek Aylara Ait Gelirler	46.319.935	41.181.204
Toplam	375.628.258	573.578.955

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	20.485.857	20.759.270
Toplam	20.485.857	20.759.270

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	90.984.940	82.354.777
Toplam	90.984.940	82.354.777

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	216.620.569	222.634.655
Toplam	216.620.569	222.634.655

DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Mart 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;

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

31 Mart 2024

<u>ADI</u>	<u>A GRUBU</u>	<u>B GRUBU</u>	<u>C GRUBU</u>	<u>TOPLAM</u> <u>PAY TUTARI</u>	<u>PAY</u> <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
TOPLAM	135.459.435	74.946.131	41.594.434	252.000.000	100

DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

31 Aralık 2023

<u>ADI</u>	<u>A Grubu</u>	<u>B Grubu</u>	<u>C Grubu</u>	<u>Toplam Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
AG ANADOLU GRUBU 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
ITOCU CORPORATION TOKYO	-	23.844.967	-	23.844.967	9,46
ITOCU CORPORATION İSTANBUL	-	8.274.638	-	8.274.638	3,28
DİĞER	925.118	-	36.522.548	37.447.666	14,87
TOPLAM	135.459.435	74.946.131	41.594.434	252.000.000	100

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>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Sermaye	252.000.000	252.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	2.064.460.695	2.064.460.695
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	366.188.059	366.188.059
Geçmiş Yıl Karları	4.621.642.178	2.764.265.179
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	2.260.867.478	2.260.867.478
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(67.661.845)	(67.661.845)
Net Dönem Karı	397.401.836	1.857.376.999
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	9.894.898.401	9.497.496.565
Toplam Özkaynaklar	9.894.898.401	9.497.496.565

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yasal Yedekler	366.188.059	366.188.059
Toplam	366.188.059	366.188.059

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

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

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

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

<u>Geçmiş Yıl Kar /Zararları</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Olağanüstü Yedekler	129.274.233	148.747.617
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	77.302.157	77.302.157
Önceki Yıllar Karı	4.415.065.788	2.538.215.405
Toplam	4.621.642.178	2.764.265.179

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

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar:

SPK düzenlemelerine göre net dağıtılabılır kar üzerinden SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarı yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır 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 durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

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

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 4.621.642.178 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.764.265.179 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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi Hasılat	3.498.266.842	3.223.484.577
Yurtdışı Hasılat	1.456.640.055	924.519.898
Diğer Hasılat	15.643.037	11.837.706
Hasılat Toplamı (Brüt)	4.970.549.934	4.159.842.181
İndirimler	(470.843.303)	(228.493.194)
Hasılat (Net)	4.499.706.631	3.931.348.987
Satışların Maliyeti	(3.834.459.871)	(3.293.440.875)
Brüt Kar	665.246.760	637.908.112

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(2.967.347.279)	(2.287.904.518)
Direkt İşçilik Giderleri	(214.511.066)	(89.105.753)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(98.046.353)	(93.012.271)
Diğer Üretim Giderleri	(65.433.345)	(103.011.514)
Toplam Üretim Maliyeti	(3.345.338.043)	(2.573.034.056)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	144.164.122	(136.951.282)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(629.537.729)	(583.185.138)
Diğer Satışların Maliyeti	(3.748.221)	(270.399)
Satışların Toplam Maliyeti	(3.834.459.871)	(3.293.440.875)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	88.311.930	45.121.111
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	4.648.039	823.097
Teşvik Gelirleri	3.265.477	5.421.933
Satış Destek Gelirleri	1.196.655	658.239
Kira Gelirleri	912.236	178.233
Hizmet Gelirleri	218.298	394.899
Vade Farkı Gelirleri	167.630	5.848.801
İhracat D.F.İ.F. Desteği	-	3.875.783
Sair Gelirler	28.126.080	30.931.806
Toplam	126.846.345	93.253.902

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(232.499.063)	(132.424.854)
Dava Karşılıkları	(11.891.170)	-
Bağış ve Yardımlar	(10.342.773)	(23.303.193)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	(3.542.605)	(4.917.736)
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(1.211.200)
Sair Giderler	(3.316.985)	(1.626.408)
Toplam	(261.592.596)	(163.483.391)

DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz Gelirleri	292.152.389	136.815.235
Kur Farkı Geliri	91.968.755	121.724.938
Toplam	384.121.144	258.540.173

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz Giderleri	(340.041.897)	(141.865.401)
Kur Farkı Gideri	(69.875.811)	(145.437.982)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(8.624.797)	(6.165.626)
Teminat Mektubu Giderleri	(5.546.468)	(2.125.464)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(4.472.560)	(1.919.067)
Diğer Finansal Giderler	(17.533.819)	(68.270.275)
Toplam	(446.095.352)	(365.783.815)

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) Ertelemiş 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)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	(355.781.532)	(88.945.383)	(295.646.336)	(73.911.584)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	(6.362.704.821)	(818.476.763)	(6.428.997.121)	(835.054.756)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	75.768.989	18.942.247	74.551.927	18.637.982
Garanti Gider Karşılığı	108.325.225	27.081.306	105.799.510	26.449.878
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	444.137.674	203.752.770	574.371.643	337.675.670
Türev Araçlar	(15.622.451)	(3.905.613)	(61.706.167)	(15.426.542)
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(6.756.180)	(1.689.045)	(11.850.155)	(2.962.539)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	(191.587.481)	(47.896.870)	(251.565.921)	(62.891.480)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	51.744.553	12.936.138	53.204.899	13.301.225
Uzatılmış Garanti Gelirleri	93.472.580	23.368.145	108.523.268	27.130.817
Bayi Prim Karşılıkları	109.330.172	27.332.543	52.650.324	13.162.581
Dava Karşılığı	75.780.231	18.945.058	73.513.069	18.378.267
Borçlanmalar ile İlgili Düzeltmeler	(317.155.601)	(79.288.900)	(299.845.801)	(74.961.450)
Kiralamalar ile İlgili Düzeltmeler	137.699.129	34.424.782	157.046.455	39.261.614
Diğer Karşılıklar	361.554.429	90.388.608	111.527.648	27.881.911
Toplam		(583.030.977)		(543.328.406)

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Net Dönem Karı	397.401.836	480.114.659
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.200.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	1,5770	5,7157

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

31 Mart 2024	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>İlişkili Kuruluşlar</u>				
Itochu Corporation Tokyo (2)	4.019.666	-	2.435.256.551	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	919.208	-	57.387.392	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	2.224.967	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	2.793.556	-	-	-
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	142.520	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	802.559	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	88.643.824	-	-	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd. (1)	-	-	37.351	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	351.870	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	12.863	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	13.017	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	3.192.970	-	-	-
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi (1)	-	-	6.400	-
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	-	-	78.873	-
Toplam	101.936.711	-	2.493.946.876	9.109

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>İlişkili Kuruluşlar</u>				
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	2.309.468.081	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	7.995	-	72.580.905	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	11.854.818	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	10.126.668	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	193.634	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	877.937	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	95.769.510	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	14.399.667	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	462.606	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	10.481
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	935.687	-	-	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	-	-	24.936	-
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	-	-	282	-
Toplam	118.888.312	-	2.397.814.414	10.481

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

2) Grup hissedarları

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak- 31 Mart 2024

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	2.828.265	-	-	2.828.265
Itochu Corporation Tokyo (2)	6.790.420	-	-	6.790.420
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	3.744.303	-	-	3.744.303
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	3.862.545	-	-	3.862.545
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	3.794.722	-	-	3.794.722
Oyex-Handels Gmbh (1)	68.523.445	-	-	68.523.445
Toplam	89.543.700	-	-	89.543.700

- 1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

1 Ocak-31 Mart 2023

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	53.543.737	-	-	53.543.737
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	2.382.282	-	-	2.382.282
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	3.135.630	-	-	3.135.630
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	3.294.812	-	-	3.294.812
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	842.477	-	-	842.477
Isuzu Motors Europe NV (1)	673.156	-	-	673.156
Oyex-Handels Gmbh (1)	6.673.343	-	-	6.673.343
Toplam	70.545.437	-	-	70.545.437

- 1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

1 Ocak- 31 Mart 2024

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	1.111.569.053	-	-	1.111.569.053
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	465.420.652	-	-	465.420.652
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	19.268.657	-	-	19.268.657
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	62.688.030	-	-	62.688.030
Isuzu Motors Europe NV (1)	18.858	-	-	18.858
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	439.013	-	-	439.013
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	70.657	-	-	70.657
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	10.848	-	-	10.848
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	7.379	-	-	7.379
Migros Ticaret A.Ş. (1)	3.074.139	-	-	3.074.139
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	143.856	-	-	143.856
Oyex-Handels Gmbh (1)	11.290.980	-	-	11.290.980
Toplam	1.674.002.122	-	-	1.674.002.122

- 1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraplara Satışlar

1 Ocak-31 Mart 2023

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u>		<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
		<u>Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	
Itochu Corporation Tokyo (2)	849.627.755	-	-	849.627.755
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	416.828.307	-	-	416.828.307
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	101.387	-	-	101.387
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	2.807.271	-	-	2.807.271
Isuzu Motors Europe NV (1)	13.045	-	-	13.045
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	319.713	-	-	319.713
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	327.178	-	-	327.178
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	8.758	-	-	8.758
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	7.419	-	-	7.419
Migros Ticaret A.Ş. (1)	617.990	-	-	617.990
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi (1)	15.759	-	-	15.759
Oyex-Handels Gmbh (1)	10.251.865	-	-	10.251.865
Toplam	1.280.926.447	-	-	1.280.926.447

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 öngörülebiyecek 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 bağışta bulunmamıştır (31.12.2023: 31.732.952 TL).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	<u>1 Ocak-31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak-31 Mart 2023</u>
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	54.090.524	40.145.797
Toplam	54.090.524	40.145.797

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.

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Net Borç Tutarı	7.136.883.793	6.136.045.389
Toplam Özkaynaklar	9.894.898.401	9.497.496.565
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	0,72	0,65

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2024

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(9.855.456)	9.855.456
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.855.456)	9.855.456
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	34.209.006	(34.209.006)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	34.209.006	(34.209.006)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(4.826.705)	4.826.705
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(4.826.705)	4.826.705
TOPLAM (3+6+9)	19.526.845	(19.526.845)

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2023

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.011.510.642	19.133	61.712.637	3.500.000	-	1.952.465.138	39.137	51.938.616	-	593.059
2a. Parasal Finansal Varlıklar	142.496.217	413.777	3.977.557	3.077.586	3.000	290.307.472	104.120	7.548.557	9.833.799	35.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.154.006.859	432.910	65.690.194	6.577.586	3.000	2.242.772.610	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.154.006.859	432.910	65.690.194	6.577.586	3.000	2.242.772.610	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059
10. Ticari Borçlar	2.679.612.532	3.399.256	77.663.422	239.425.416	1.900	2.383.260.229	492.749	61.046.589	309.391.144	-
11. Finansal Yükümlülükler	60.204.124	-	1.848.232	-	-	369.036.785	5.583.593	4.782.233	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	431.730.301	-	13.253.872	-	-	814.696.213	-	21.697.314	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	263.417.807	381.500	7.742.000	-	-	573.324.259	-	15.269.000	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.434.964.764	3.780.756	100.507.526	239.425.416	1.900	4.140.317.486	6.076.342	102.795.136	309.391.144	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	233.577.664	-	7.170.700	-	-	290.226.633	-	7.729.431	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	233.577.664	-	7.170.700	-	-	290.226.633	-	7.729.431	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.668.542.428	3.780.756	107.678.226	239.425.416	1.900	4.430.544.119	6.076.342	110.524.567	309.391.144	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	1.709.804.011	-	52.490.000	-	-	2.575.434.602	-	68.590.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(1.709.804.011)	-	(52.490.000)	-	-	(2.575.434.602)	-	(68.590.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	195.268.442	(3.347.846)	10.501.968	(232.847.830)	1.100	387.663.093	(5.933.085)	17.552.606	(299.557.345)	628.059
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.251.117.762)	(2.966.346)	(34.246.032)	(232.847.830)	1.100	(1.614.447.250)	(5.933.085)	(35.768.394)	(299.557.345)	628.059
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	15.622.451	-	479.600	-	-	61.706.166	-	1.646.345	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(1.709.804.011)	-	(52.490.000)	-	-	(2.575.434.602)	-	(68.590.000)	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.456.640.055	-	-	-	-	5.538.448.465	-	-	-	-
26. İthalat	1.683.693.023	-	-	-	-	6.512.765.521	-	-	-	-

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 6.804.440 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 7.211.671 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 31 Mart 2024 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 8)	-	38.891.765	-	38.891.765
Binalar (Dipnot 10)	-	1.427.275.782	-	1.427.275.782
Arsalar (Dipnot 10)	-	5.149.452.556	-	5.149.452.556
Toplam	-	6.615.620.103	-	6.615.620.103

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	23.269.314	-	23.269.314
Toplam	-	23.269.314	-	23.269.314

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)	-	99.884.042	-	99.884.042
Binalar (Dipnot 11)	-	1.427.275.782	-	1.427.275.782
Arsalar (Dipnot 11)	-	5.149.452.556	-	5.149.452.556
Toplam	-	6.676.612.380	-	6.676.612.380

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	38.177.876	-	38.177.876
Toplam	-	38.177.876	-	38.177.876

DİPNOT 25- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.