Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Hazırlanan Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI **1-2**

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI **3**

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI **4**

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI **5**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **6-39**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Birikmiş Karlar				
Önceki Dönem	**Dipnot**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar Toplamı**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	**17**	**84.000.000**	**2.422.893.565**	**1.752.850.153**	**(95.837.631)**	**372.993.818**	**2.874.569.057**	**1.065.562.973**	**8.477.031.935**	**-**	**8.477.031.935**
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.017.614.119**	**2.017.614.119**	**-**	**2.017.614.119**
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	*2.017.614.119*	*2.017.614.119*	-	*2.017.614.119*
Kar Payları		-	-	-	-	-	*(388.628.041)*	-	*(388.628.041)*	-	*(388.628.041)*
Transferler		-	-	-	-	*60.413.363*	*1.005.149.610*	*(1.065.562.973)*	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**17**	**84.000.000**	**2.422.893.565**	**1.752.850.153**	**(95.837.631)**	**433.407.181**	**3.491.090.626**	**2.017.614.119**	**10.106.018.013**	**-**	**10.106.018.013**
Cari Dönem											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	**17**	**252.000.000**	**2.483.140.175**	**2.669.498.982**	**(79.891.116)**	**432.373.264**	**3.263.881.300**	**2.193.081.221**	**11.214.083.826**	**-**	**11.214.083.826**
Toplam Kapsamlı Gelir		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**351.525.736**	**351.525.736**	**-**	**351.525.736**
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	*351.525.736*	*351.525.736*	-	*351.525.736*
Kar Payları		-	-	-	-	-	*(572.176.671)*	-	*(572.176.671)*	-	*(572.176.671)*
Transferler		-	-	-	-	*94.226.048*	2.098.855.173	(2.193.081.221)	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**17**	**252.000.000**	**2.483.140.175**	**2.669.498.982**	**(79.891.116)**	**526.599.312**	**4.790.559.802**	**351.525.736**	**10.993.432.891**	**-**	**10.993.432.891**

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

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

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

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1.304 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023:1.083).

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (SPK Finansal Raporlama Standartları), Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'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 bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
Bağlı Ortaklık	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	100	100	100	100

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2024 tarihli ve önceki döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, önceki döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

Kar veya zarar tablosunun yapısı,

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

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

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

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş Vergi:
Grubun gelecekte vergi avantajı sağlayabileceği geçmiş yıl zararları, araştırma geliştirme harcamaları ve yatırım teşvik belgeleri mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Grup yönetimi her raporlama döneminde gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karı değerlendirmekte ve değerlendirmeleri sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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

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

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

Grup'un arazi ve binaları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nca yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yeniden değerlenmiştir. Defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan yeniden değerleme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilerek yeniden değerleme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Yeniden değerleme 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz Banka Mevduatı	536.325.959	179.575.119
Vadeli Banka Mevduatı	1.160.923.350	4.795.081.720
Diğer Hazır Değerler **(*)**	2.705.882	4.489.002
Toplam	**1.699.955.191**	**4.979.145.841**

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

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

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hazır Değerler	1.699.955.191	2.919.550.365
Faiz Tahakkukları (-)	(17.373.260)	(30.237.687)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	**1.682.581.931**	**2.889.312.678**

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

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

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları (*)	1.150.880.138	-
Toplam	**1.150.880.138**	**-**

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

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	16.169.759	19.936.130
Toplam	**16.169.759**	**19.936.130**

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

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

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlar

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Para Birimi		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL	34,00	34,00	5.814.769	32.649.590	5.814.769	32.649.590
Toplam					**5.814.769**	**32.649.590**

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Kısa Vadeli Kiralama Borçları

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Para Birimi		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro	3,20	3,20	392.374	215.526	14.977.470	9.538.121
TL	28,05	28,05	16.732.930	21.418.758	16.732.930	21.418.758
Toplam					**31.710.400**	**30.956.879**

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

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

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

Uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL	35,46	35,46	247.196.691	337.920.344	247.196.691	337.920.344
Toplam					**247.196.691**	**337.920.344**

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Uzun Vadeli Kiralama Borçları

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Para Birimi		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro	3,20	3,20	648.483	96.272	24.798.103	4.260.500
TL	28,05	28,05	32.764.163	8.413.022	32.764.163	8.413.022
Toplam					**57.562.266**	**12.673.522**

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

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

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

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

DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

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

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
		Gerçeğe Uygun Değer			Gerçeğe Uygun Değer	
	Nominal Değer	**Varlık**	**Yükümlülük**	**Nominal Değer**	**Varlık**	**Yükümlülük**
Forward İşlemleri	755.412.006	-	(145.713.154)	3.035.451.237	117.937.187	(45.078.184)
Toplam	**755.412.006**	**-**	**(145.713.154)**	**3.035.451.237**	**117.937.187**	**(45.078.184)**

DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Hammaddeler	2.723.436.707	3.088.067.042
Yarı Mamuller	115.570.082	145.670.093
Mamuller	1.332.373.255	514.266.652
Ticari Mallar	681.784.374	396.366.761
Diğer Stoklar	29.120.570	84.959.856
Yoldaki Mallar	994.489.078	760.333.787
Toplam Stoklar	**5.876.774.066**	**4.989.664.191**

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

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	**6.080.169.887**	**217.260.668**	**1.685.243.070**	**3.984.190.497**	**78.209.724**	**67.530.959**	**14.530.546**	**168.619.074**	**12.295.754.425**
Alımlar	-	-	3.973.057	83.749.487	7.966.158	5.081.507	-	88.711.000	**189.481.209**
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	-	147.737.427	-	-	-	-	(147.737.427)	-
Çıkışlar	-	-	-	(19.289.508)	(1.395.782)	(7.294.301)	-	-	**(27.979.591)**
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**6.080.169.887**	**217.260.668**	**1.836.953.554**	**4.048.650.476**	**84.780.100**	**65.318.165**	**14.530.546**	**109.592.647**	**12.457.256.043**
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	**-**	**(176.370.878)**	**(297.105.792)**	**(3.025.729.147)**	**(44.650.650)**	**(51.317.709)**	**(14.514.404)**	**-**	**(3.609.688.580)**
Dönem Gideri	-	(4.919.492)	(19.186.982)	(273.567.658)	(6.672.449)	(540.250)	(5.036)	-	**(304.891.867)**
Çıkışlar	-	-	-	17.729.948	1.395.782	6.772.481	-	-	**25.898.211**
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**-**	**(181.290.370)**	**(316.292.774)**	**(3.281.566.857)**	**(49.927.317)**	**(45.085.478)**	**(14.519.440)**	**-**	**(3.888.682.236)**
Net Defter Değeri									
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	**6.080.169.887**	**40.889.790**	**1.388.137.278**	**958.461.350**	**33.559.074**	**16.213.250**	**16.142**	**168.619.074**	**8.686.065.845**
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**6.080.169.887**	**35.970.298**	**1.520.660.780**	**767.083.619**	**34.852.783**	**20.232.687**	**11.106**	**109.592.647**	**8.568.573.807**

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

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023

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 2023 Açılış Bakiyesi	**5.176.243.880**	**214.256.519**	**1.399.120.589**	**3.664.464.895**	**61.937.279**	**57.520.614**	**14.530.538**	**39.937.464**	**10.628.011.778**
Alımlar	-	507.338	8.983.809	270.565.566	7.295.694	4.118.293	-	279.337.057	**570.807.757**
Çıkışlar	-	-	(5.551.701)	(24.980.114)	(4.082.889)	-	-	-	**(34.614.704)**
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**5.176.243.880**	**214.763.857**	**1.402.552.697**	**3.910.050.347**	**65.150.084**	**61.638.907**	**14.530.538**	**319.274.521**	**11.164.204.831**

Birikmiş Amortismanlar

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

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	**5.176.243.880**	**43.460.863**	**1.116.723.808**	**671.052.176**	**15.420.534**	**9.723.341**	**23.445**	**39.937.464**	**7.072.585.511**
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**5.176.243.880**	**40.636.467**	**1.105.778.653**	**794.088.085**	**15.011.088**	**11.111.566**	**17.045**	**319.274.521**	**7.462.161.305**

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

DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024

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

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

30 Eylül 2023

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

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet Değeri	**Toplam**
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	**181.294.230**
Girişler	66.271.738
Çıkışlar	(9.917.243)
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**237.648.725**

Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	**(68.951.210)**
Dönem Gideri	(63.399.365)
Çıkışlar	9.917.243
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**(122.433.332)**

Net Defter Değeri	
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	**112.343.020**
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**115.215.393**

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

Maliyet Değeri	**Toplam**
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	**75.191.867**
Girişler	99.165.024
Çıkışlar	(5.550.307)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**168.806.584**

Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	**(29.790.259)**
Dönem Gideri	(44.711.258)
Çıkışlar	5.550.307
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**(68.951.210)**

Net Defter Değeri	
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	**45.401.608**
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**99.855.374**

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

DİPNOT 13- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır.). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti Gider Karşılığı	111.482.329	124.921.822
Dava Karşılığı	78.466.244	86.799.896
Prim ve Komisyon Karşılığı	171.219.054	102.388.358
Toplam	**361.167.627**	**314.110.076**

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

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

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

	30 Eylül 2024			
	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	**5.595.934.876**	**4.813.310.302**	**18.568.884**	**2.163.603**
i. Teminat Mektubu	5.595.934.876	4.813.310.302	18.568.884	2.163.603
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	**5.595.934.876**	**4.813.310.302**	**18.568.884**	**2.163.603**

	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	**3.076.244.320**	**1.830.675.020**	**11.485.100**	**1.994.007**
i. Teminat Mektubu	3.076.244.320	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	**3.076.244.320**	**1.830.675.020**	**11.485.100**	**1.994.007**

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

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	86.175.159	145.606.690
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	19.672.033	15.270.116
Toplam	**105.847.192**	**160.876.806**

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış Bakiyesi	15.270.116	11.549.571
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	12.447.326	8.398.278
Dönem İçi Ödenen	(39.002.114)	(23.483.582)
Enflasyon Etkisi	30.956.705	18.026.871
Toplam	**19.672.033**	**14.491.138**

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	63.871.825	64.954.171
Toplam	**63.871.825**	**64.954.171**

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurulan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

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

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

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

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	68.731.883	34.622.973
Diğer Dönen Varlıklar	12.149.344	45.742.095
Toplam	**80.881.227**	**80.365.068**

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.394.257	1.344.413
Toplam	**7.394.257**	**1.344.413**

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	989.003.000	628.623.866
Gelecek Aylara Ait Gelirler	43.683.295	48.624.337
Toplam	**1.032.686.295**	**677.248.203**

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	31.237.289	24.511.322
Toplam	**31.237.289**	**24.511.322**

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	83.665.618	97.239.664
Toplam	**83.665.618**	**97.239.664**

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	244.636.523	262.873.870
Toplam	**244.636.523**	**262.873.870**

DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

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

30 Eylül 2024

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

31 Aralık 2023

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

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

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

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

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

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

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	526.599.312	432.373.264
Toplam	**526.599.312**	**432.373.264**

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:

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

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar:

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

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

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

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

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

DİPNOT 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

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

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

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

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

DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

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

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi

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

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, stokların yeniden değerlenmesi 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)

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

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

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 alışları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

30 Eylül 2024	**Alacaklar**		**Borçlar**	
İlişkili Kuruluşlar	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Oyex-Handels Gmbh (1)	174.483.687	-	-	-
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	2.102.520.324	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	5.390.161	-	-	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	2.747.360	-	-	-
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	1.095.600	-	-	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	914.459	-	77.838.873	-
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	612.109	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	286.395	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	227.407	-	-	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	498.319	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	142.033	-
Garenta Ulaşım Çözimleri A.Ş (1)	-	-	70.026	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	-	-	25.956	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	**185.757.178**	**-**	**2.181.095.531**	**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**	
İlişkili Kuruluşlar	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Oyex-Handels Gmbh (1)	113.078.989	-	-	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	13.997.469	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	11.956.972	-	-	-
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.104.806	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	228.631	-	-	-
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	2.726.883.708	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	9.440	-	85.699.252	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	17.002.277	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	1.036.616	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	546.218	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (1)	-	-	29.444	-
Garenta Ulaşım Çözimleri A.Ş (1)	-	-	333	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	12.376
Toplam	**140.376.307**	**-**	**2.831.197.848**	**12.376**

(*) Ticari olmayan Ortaklara Borçlar tutarı bilançoda diğer borçlar hesabında sınıflanmaktadır.
1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak- 30 Eylül 2024

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

1 Ocak-30 Eylül 2023

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

1 Ocak- 30 Eylül 2024

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-30 Eylül 2023

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

1) Grup hissedarının ilişkili tarafları
2) Grup hissedarları

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

Şirket'in Esas Sözleşmesinde "Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilecek kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2024 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 24.409 TL bağışta bulunulmuştur. (31.12.2023: 31.732.952 TL).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Nisan-30 Haziran 2024	1 Nisan-30 Haziran 2023
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	96.810.016	59.971.797	33.302.963	12.497.972
Toplam	**96.810.016**	**59.971.797**	**33.302.963**	**12.497.972**

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

DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Net Borç Tutarı	6.541.800.991	7.204.819.358
Toplam Özkaynaklar	10.993.432.891	11.214.083.826
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	**0,60**	**0,64**

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

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

30 Eylül 2024

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

31 Aralık 2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
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- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	57.175.682	(57.175.682)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro 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)**

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

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

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

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

(f) Fonlama riski

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

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe 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 değerlenmesidir.

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

Türev Finansal Araçlar

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

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

30 Eylül 2024

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Türev varlıklar (Dipnot 8)	-	-	-	-
Binalar (Dipnot 10)	-	1.836.953.554	-	1.836.953.554
Arsalar (Dipnot 10)	-	6.080.169.887	-	6.080.169.887
Toplam	**-**	**7.917.123.441**	**-**	**7.917.123.441**

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Türev yükümlülükler (Dipnot 8)	-	(145.713.154)	-	(145.713.154)
Toplam	**-**	**(145.713.154)**	**-**	**(145.713.154)**

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

Türev Finansal Araçlar (devamı)

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

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	117.937.186	-	117.937.186
Binalar (Dipnot 11)	-	1.685.243.070	-	1.685.243.070
Arsalar (Dipnot 11)	-	6.080.169.887	-	6.080.169.887
Toplam	**-**	**7.883.350.143**	**-**	**7.883.350.143**

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	45.078.184	-	45.078.184
Toplam	**-**	**45.078.184**	**-**	**45.078.184**

DİPNOT 25- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.