

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. Genel Kurulu'na

### Giriş

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatimize varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Mert Tüten, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2023

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

| İÇİNDEKİLER                                                                  | SAYFA         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                          | <b>1-2</b>    |
| <b>KAR VEYA ZARAR TABLOSU .....</b>                                          | <b>3</b>      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                                    | <b>4</b>      |
| <b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                                     | <b>5</b>      |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                                               | <b>6-7</b>    |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>                             | <b>8 - 59</b> |
| DIPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU .....                               | 8             |
| DIPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                  | 8-23          |
| DIPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                      | 23            |
| DIPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....                              | 24-27         |
| DIPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR.....                                | 27            |
| DIPNOT 6 DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR .....                                 | 28            |
| DIPNOT 7 STOKLAR .....                                                       | 28            |
| DIPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                         | 29            |
| DIPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                 | 30            |
| DIPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                                    | 31            |
| DIPNOT 11 KİRALAMA FAALİYETİNDE KULLANILAN VARLIKLAR .....                   | 32            |
| DIPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                  | 33            |
| DIPNOT 13 TAAHHÜTLER.....                                                    | 34-35         |
| DIPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                | 35-36         |
| DIPNOT 15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....                                         | 37            |
| DIPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                | 37            |
| DIPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR .....                                                  | 38-39         |
| DIPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                | 39            |
| DIPNOT 19 GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....                          | 40            |
| DIPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....                  | 41            |
| DIPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....                            | 41            |
| DIPNOT 22 GELİR VERGİLERİ.....                                               | 42-44         |
| DIPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                  | 45-47         |
| DIPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP .....                                      | 48            |
| DIPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ..... | 48-59         |
| DIPNOT 26 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR .....                               | 59            |

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.****SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022  
TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>Cari dönem<br/>30 Haziran 2023</b> | <b>Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>Geçmiş dönem<br/>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |                                | <b>1.210.306.879</b>                                                        | <b>792.461.628</b>                                                            |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3                              | 302.802.652                                                                 | 515.251.670                                                                   |
| Türev araçlar                                   | 25                             | 142.550.674                                                                 | 4.560.650                                                                     |
| Ticari alacaklar                                |                                |                                                                             |                                                                               |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 23                             | 620.901                                                                     | 287.014                                                                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5                              | 132.097.551                                                                 | 70.513.476                                                                    |
| Diğer alacaklar                                 |                                |                                                                             |                                                                               |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 6                              | 60.830                                                                      | 50.096                                                                        |
| Stoklar                                         | 7                              | 203.721.196                                                                 | 116.483.978                                                                   |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 16                             | 381.107.988                                                                 | 82.323.418                                                                    |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar          | 22                             | 5.322.756                                                                   | -                                                                             |
| Diğer dönen varlıklar                           | 15                             | 42.022.331                                                                  | 2.991.326                                                                     |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |                                | <b>610.815.259</b>                                                          | <b>266.841.202</b>                                                            |
| Maddi duran varlıklar                           | 8                              | 16.170.629                                                                  | 13.969.092                                                                    |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   |                                |                                                                             |                                                                               |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 9                              | 11.972.686                                                                  | 12.727.084                                                                    |
| Kullanım hakkı varlıkları                       | 10                             | 1.230.013                                                                   | 2.847.230                                                                     |
| Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar      | 11                             | 581.441.931                                                                 | 220.524.092                                                                   |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 22                             | -                                                                           | 16.773.704                                                                    |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |                                | <b>1.821.122.138</b>                                                        | <b>1.059.302.830</b>                                                          |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

# SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR                                                                                                            | Dipnot Referansları | Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                                     |                     | <b>1.291.070.531</b>                                 | <b>741.245.827</b>                                     |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                                             |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar                                                              |                     |                                                      |                                                        |
| - Banka kredileri                                                                                                    | 4                   | 824.435.081                                          | 496.356.346                                            |
| - İhraç edilmiş borçlanma araçları                                                                                   | 4                   | 331.897.934                                          | 95.670.808                                             |
| - İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar                                                                      |                     |                                                      |                                                        |
| - Banka kredileri                                                                                                    | 4                   | 25.107.083                                           | -                                                      |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                                                     |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                              |                     |                                                      |                                                        |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                                     | 4                   | 1.310.509                                            | 1.414.022                                              |
| - İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                      |                     |                                                      |                                                        |
| - Banka kredileri                                                                                                    | 4                   | 4.032.098                                            | 18.313.266                                             |
| Ticari borçlar                                                                                                       |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                                                  | 23                  | 18.040.690                                           | 16.049.710                                             |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                                          | 5                   | 73.167.516                                           | 90.696.522                                             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                                                     | 14                  | 1.215.913                                            | 2.039.435                                              |
| Diğer borçlar                                                                                                        |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                                           | 6                   | 1.702.451                                            | 4.634.997                                              |
| Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)                                |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) | 16                  | 8.231.330                                            | 7.943.571                                              |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                                         | 22                  | -                                                    | 6.612.900                                              |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                                              |                     |                                                      |                                                        |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                                                     | 14                  | 1.297.512                                            | 687.458                                                |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                                      | 12                  | 113.247                                              | 342.089                                                |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                                      |                     | 519.167                                              | 484.703                                                |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                                     |                     | <b>25.027.046</b>                                    | <b>12.223.307</b>                                      |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                                             |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar                                                                      |                     |                                                      |                                                        |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                                     | 4                   | -                                                    | 1.015.584                                              |
| - İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar                                                              |                     |                                                      |                                                        |
| - Banka kredileri                                                                                                    | 4                   | 1.510.571                                            | 6.026.242                                              |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                                              |                     |                                                      |                                                        |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                                     | 14                  | 2.273.455                                            | 1.474.505                                              |
| Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)                                |                     |                                                      |                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) | 16                  | 3.706.976                                            | 3.706.976                                              |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                                         | 22                  | 17.536.044                                           | -                                                      |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                                                   |                     |                                                      |                                                        |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                                                 |                     | <b>505.024.561</b>                                   | <b>305.833.696</b>                                     |
| Çıkarılmış sermaye                                                                                                   | 17                  | 67.000.000                                           | 67.000.000                                             |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)                            |                     |                                                      |                                                        |
| - Tanımlanmış fayda planları                                                                                         |                     |                                                      |                                                        |
| - yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                                                                               |                     | (1.653.724)                                          | (924.075)                                              |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                                                  |                     | 1.888.259                                            | 1.888.259                                              |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları                                                                                 |                     | 237.869.512                                          | 14.102.853                                             |
| Net dönem karı veya zararı                                                                                           |                     | 199.920.514                                          | 223.766.659                                            |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                                              |                     | <b>1.821.122.138</b>                                 | <b>1.059.302.830</b>                                   |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.****SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                    | Dipnot<br>Referansı | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kar veya Zarar Kısım</b>                                        |                     |                                                                              |                                                                                |
| Hasılat                                                            | 18                  | 2.163.245.232                                                                | 900.055.386                                                                    |
| Satışların Maliyeti (-)                                            | 18                  | (1.753.491.032)                                                              | (705.539.983)                                                                  |
| <b>Brüt Kar/(Zarar)</b>                                            |                     | <b>409.754.200</b>                                                           | <b>194.515.403</b>                                                             |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                        | 19                  | (17.741.170)                                                                 | (7.668.441)                                                                    |
| Pazarlama Giderleri (-)                                            | 19                  | (104.963.185)                                                                | (57.528.574)                                                                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                 | 20                  | 10.665.743                                                                   | 2.066.532                                                                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                             | 20                  | (4.008.891)                                                                  | (4.973.388)                                                                    |
| <b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>                                 |                     | <b>293.706.697</b>                                                           | <b>126.411.532</b>                                                             |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ)<br/>ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b> |                     | <b>293.706.697</b>                                                           | <b>126.411.532</b>                                                             |
| Finansman Gelirleri                                                | 21                  | 127.492.358                                                                  | 17.349.895                                                                     |
| Finansman Giderleri (-)                                            | 21                  | (177.814.681)                                                                | (52.656.720)                                                                   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>(ZARARI) KARI</b>       |                     | <b>243.384.374</b>                                                           | <b>91.104.707</b>                                                              |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri</b>                |                     |                                                                              |                                                                                |
| Cari Dönem Vergi Gideri                                            | 22                  | (8.971.700)                                                                  | (10.237.267)                                                                   |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)                                   | 22                  | (34.492.160)                                                                 | 15.962.184                                                                     |
| <b>DÖNEM (ZARARI) KARI</b>                                         |                     | <b>199.920.514</b>                                                           | <b>96.829.624</b>                                                              |
| <b>Pay Başına Kazanç/(Kayıp)</b>                                   | <b>24</b>           | <b>2,9839</b>                                                                | <b>1,4452</b>                                                                  |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.****SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Dipnot<br>Referansı                                                                                 | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dönem karı/(zararı)</b>                                                                          | <b>199.920.514</b>                                                           | <b>96.829.624</b>                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                                                                      |                                                                              |                                                                                |
| <b>Kar veya zararda yeniden<br/>Sınıflandırılmayacaklar</b>                                         |                                                                              |                                                                                |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kazançları (kayıpları)                                | (912.061)                                                                    | -                                                                              |
| <b>Kar veya zararda yeniden<br/>sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı<br/>gelire ilişkin vergiler</b> |                                                                              |                                                                                |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi                  | 182.412                                                                      | -                                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                                                               | <b>(729.649)</b>                                                             | <b>-</b>                                                                       |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                                                              | <b>199.190.865</b>                                                           | <b>96.829.624</b>                                                              |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                    | Dipnot<br>Referansı | Çıkarılmış<br>Sermaye | Kar veya zararda yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı<br>gelirler veya giderler | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Birikmiş<br>kar/zararlar              |                                   | Özkaynaklar        |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
|                                                    |                     |                       | Tanımlanmış<br>fayda planları<br>yeniden ölçüm<br>kazançları/kayıpları                                |                                              | Geçmiş<br>yıllar<br>kar/<br>zararları | Net<br>dönem<br>kar/<br>zararları |                    |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>     | <b>17</b>           | <b>67.000.000</b>     | <b>(499.707)</b>                                                                                      | <b>1.888.259</b>                             | <b>(15.847.161)</b>                   | <b>29.950.014</b>                 | <b>82.491.405</b>  |
| Transferler                                        |                     | -                     | -                                                                                                     | -                                            | 29.950.014                            | (29.950.014)                      | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir                              |                     | -                     | -                                                                                                     | -                                            | -                                     | 96.829.624                        | 96.829.624         |
| - Dönem karı                                       |                     | -                     | -                                                                                                     | -                                            | -                                     | 96.829.624                        | 96.829.624         |
| <b>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>17</b>           | <b>67.000.000</b>     | <b>(499.707)</b>                                                                                      | <b>1.888.259</b>                             | <b>14.102.853</b>                     | <b>96.829.624</b>                 | <b>179.321.029</b> |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>     | <b>17</b>           | <b>67.000.000</b>     | <b>(924.075)</b>                                                                                      | <b>1.888.259</b>                             | <b>14.102.853</b>                     | <b>223.766.659</b>                | <b>305.833.696</b> |
| Transferler                                        |                     | -                     | -                                                                                                     | -                                            | 223.766.659                           | (223.766.659)                     | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                      |                     | -                     | (729.649)                                                                                             | -                                            | -                                     | 199.920.514                       | 199.190.865        |
| - Diğer kapsamlı gelir/(gider)                     |                     | -                     | (729.649)                                                                                             | -                                            | -                                     | -                                 | (729.649)          |
| - Dönem karı                                       |                     | -                     | -                                                                                                     | -                                            | -                                     | 199.920.514                       | 199.920.514        |
| <b>30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>17</b>           | <b>67.000.000</b>     | <b>(1.653.724)</b>                                                                                    | <b>1.888.259</b>                             | <b>237.869.512</b>                    | <b>199.920.514</b>                | <b>505.024.561</b> |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.****SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                      | Dipnot<br>Referansı | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                    |                     | <b>(290.045.911)</b>                                                         | <b>(145.465.725)</b>                                                           |
| <b>Dönem karı</b>                                                                    |                     | <b>199.920.514</b>                                                           | <b>96.829.624</b>                                                              |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                              |                     | <b>48.744.471</b>                                                            | <b>64.158.443</b>                                                              |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                  | 8, 9, 10, 11        | 45.792.750                                                                   | 20.792.602                                                                     |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                   |                     |                                                                              |                                                                                |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 14                  | 823.430                                                                      | 344.792                                                                        |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler                              | 12                  | (228.842)                                                                    | (113.054)                                                                      |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                 |                     |                                                                              |                                                                                |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                              | 21                  | (25.521.005)                                                                 | (3.889.486)                                                                    |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                              | 21                  | 86.385.631                                                                   | 52.656.720                                                                     |
| Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler                                         | 22                  | 43.463.860                                                                   | (5.724.917)                                                                    |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                    | 21                  | (101.971.353)                                                                | -                                                                              |
| Ertelenmiş gelir ile ilgili düzeltmeler                                              |                     | -                                                                            | 91.786                                                                         |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                   |                     | <b>(547.294.787)</b>                                                         | <b>(308.572.516)</b>                                                           |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                           |                     |                                                                              |                                                                                |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                           |                     | (333.887)                                                                    | (39.355.160)                                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                   |                     | (61.584.075)                                                                 | (89.260.083)                                                                   |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                              |                     | (87.237.218)                                                                 | (104.030.811)                                                                  |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                             |                     |                                                                              |                                                                                |
| - İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                               |                     | 1.990.980                                                                    | (2.037.896)                                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                       |                     | (17.529.006)                                                                 | (9.241.685)                                                                    |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler         |                     |                                                                              |                                                                                |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış                            |                     | (379.167.736)                                                                | (43.484.190)                                                                   |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                        |                     | (2.610.323)                                                                  | (21.263.445)                                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)                  |                     | (823.522)                                                                    | 100.754                                                                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                     |                     | <b>(298.629.802)</b>                                                         | <b>(147.584.449)</b>                                                           |
| Alınan faiz                                                                          |                     | 24.494.978                                                                   | 3.889.486                                                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler       | 14                  | (326.487)                                                                    | -                                                                              |
| Vergi ödemeleri                                                                      | 22                  | (15.584.600)                                                                 | (1.770.762)                                                                    |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

**SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.****SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                               | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> | <b>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>Cari dönem<br/>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> | <b>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>Geçmiş dönem<br/>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN<br/>KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>             |                             | <b>(405.517.780)</b>                                                                     | <b>(40.885.005)</b>                                                                        |
| Maddi duran varlıkların<br>satışından kaynaklanan nakit girişleri             | 8                           | 315.753                                                                                  | 692.980                                                                                    |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan<br>nakit çıkışları                   | 8                           | (3.991.242)                                                                              | (2.495.341)                                                                                |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan<br>nakit çıkışları           | 9                           | (1.117.012)                                                                              | (227.154)                                                                                  |
| Diğer duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişi                   | 11                          | 105.623.437                                                                              | 63.779.858                                                                                 |
| Diğer duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışı                    | 11                          | (506.348.716)                                                                            | (102.635.348)                                                                              |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN<br/>NAKİT AKIŞLARI</b>                       |                             | <b>482.088.646</b>                                                                       | <b>309.459.836</b>                                                                         |
| Kredilerden nakit girişleri                                                   | 4                           | 1.410.488.263                                                                            | 722.711.250                                                                                |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                | 4                           | (881.394.265)                                                                            | (384.355.376)                                                                              |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç<br>ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 4                           | (2.892.660)                                                                              | (1.424.908)                                                                                |
| Ödenen faiz                                                                   |                             | (44.112.692)                                                                             | (27.471.130)                                                                               |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ<br/>NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>          |                             | <b>(213.475.045)</b>                                                                     | <b>123.109.106</b>                                                                         |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                | <b>3</b>                    | <b>515.251.670</b>                                                                       | <b>88.008.039</b>                                                                          |
| <b>E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ<br/>(A+B+C+D)</b>                  | <b>3</b>                    | <b>301.776.625</b>                                                                       | <b>211.117.145</b>                                                                         |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU**

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. (“Şirket”) her nevi taşıt araçları, deniz motorları, dizel ve benzinli motorlar, motosiklet ve bunlarla ilgili her türlü yardımcı malzeme ve yedek parça ticareti yapmak amacıyla kurulmuştur. Şirket’in bütün faaliyetleri Türkiye’de olup temel faaliyet konusu pazarlamadır. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. (“Doğan Holding”)’in paylarının tamamına sahip olduğu Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.’nin (“Doğan Trend”) doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi’dir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam personel sayısı 52’dir (31 Aralık 2022: 31).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Acıbadem Mahallesi, Alidede Sokak No: 2/1 Koşuyolu/İstanbul

#### **Finansal tabloların onaylanması:**

Finansal tablolar 9 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

##### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

###### **2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları**

###### **Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 4 Ekim 2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

###### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

##### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

- a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
  - **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
  - **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
  - **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

*b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi**

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem 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**

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

##### **Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması**

Şirket bir iş kolunda (araç satışı) ve bir coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

##### **Nakit akış tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

##### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 3).

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2029 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

###### Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal varlıklar

Şirket TFRS 9'a uygun olarak finansal varlıklarını "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde etme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

###### Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

###### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 8). Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                       | <b><u>Ekonomik ömür</u></b> |
|-----------------------|-----------------------------|
| Makine ve teçhizatlar | 3-12 yıl                    |
| Motorlu araçlar       | 2-5 yıl                     |
| Döşeme ve demirbaşlar | 2-15 yıl                    |
| Özel maliyetler       | 2-5 yıl                     |

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Haklar                 | 2-5 yıl |
| Bilgisayar yazılımları | 5 yıl   |

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar alım maliyet değerlerinden taşınır ve doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 9).

Şirket 2015 yılında Haco International ile imzaladığı distribütörlük devir sözleşmesi kapsamında Suzuki markalı araçların dağıtım yetkisini bu şirketten devralmış ve devir sözleşmesi uyarınca iki aşamalı olarak 2015 ve 2021 yıllarında devir sözleşmesi için belirlenen tutarı maddi olmayan duran varlıklarda haklar altında muhasebeleştirmiştir. Bu hakların itfa süresi şirket tarafından sözleşme süreleri dikkate alınarak 2-5 yıl olarak belirlenmiştir.

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

###### Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların artık değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır (Dipnot 11). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan artık değerinden düşülmüş halidir. Artık değeri Şirket'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Artık değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Artık değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

Yönetim artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte (Dipnot 11) ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirmektedir. Ayrıca kiralayanla hukuki sürece taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak, değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri**

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Şirket tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket artık değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir.

Bunların dışında, Şirket zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, artık değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Şirket artık değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Şirket araçların satıldığı andaki artık değerlerini de gözlemlemektedir. Buna ek olarak, Şirket portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, artık değerlerine göre değerleyip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir.

###### **Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabilmesi durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Garanti karşılığı

Şirket satış sonrası garanti kapsamında yaptığı giderleri tedarikçiye yansıttığı için mali tablolarda herhangi bir garanti karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

###### **Kıdem tazminatı yükümlülüğü**

Şirket, kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 14).

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar ve zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

###### **Sermaye ve Kar Payları**

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 17).

###### **Gelirlerin kaydedilmesi**

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur (Dipnot 18).

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 19 ve Dipnot 21).

#### **Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri**

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 4).

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
  - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
  - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

###### *Kullanım hakkı varlığı*

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular (Dipnot 10).

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

###### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Vergiler**

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 22).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır.

###### **Dönem cari ve ertelenmiş vergisi**

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

## **SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**

### **SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Yabancı para cinsinden işlemler**

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değer tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

###### **Pay başına kar/zarar**

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırılabilirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 24).

###### **İlişkili taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
  - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 23).

#### Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

#### Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

##### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Yukarıda belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ilgili dipnotlarda detayları açıklandığı şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilen türev araçların gerçeğe uygun değerinin tespitinde önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır.

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                          | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022     |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Bankalar                 |                    |                    |
| - vadesiz mevduatlar     | 145.971.715        | 32.341.633         |
| - vadeli mevduatlar      | 154.376.575        | 477.386.872        |
| Diğer hazır değerler (*) | 2.454.362          | 5.523.165          |
|                          | <b>302.802.652</b> | <b>515.251.670</b> |

(\*) Diğer hazır değerler kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar üzerinde bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama brüt faiz oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                    | 30 Haziran<br>2023 | Faiz<br>Oranı (%) | 31 Aralık<br>2022  | Faiz<br>Oranı (%) |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 0-1 ay Türk Lirası | 154.376.575        | 35,00 – 42,00     | 477.386.872        | 22,00             |
|                    | <b>154.376.575</b> |                   | <b>477.386.872</b> |                   |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

|                       | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022     |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Hazır değerler        | 302.802.652        | 515.251.670        |
| Faiz tahakkukları (-) | (1.026.027)        | -                  |
|                       | <b>301.776.625</b> | <b>515.251.670</b> |

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

##### a) Banka kredileri ve finansman bonoları

|                                                                 | 30 Haziran 2023 |                       |               |                      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------------|
|                                                                 | Vade aralığı    | Yıllık faiz oranı (%) | Orijinal para | Türk Lirası          |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri:</b>                             |                 |                       |               |                      |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 0-12 ay         | 13,40 - 31,10         | 231.491.497   | 231.491.497          |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| Avro banka kredileri                                            | 0-12 ay         | 9,00 – 15,00          | 16.351.902    | 461.202.121          |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| Amerikan Doları banka kredileri                                 | 0-12 ay         | 11,40                 | 5.092.520     | 131.741.463          |
| İlişkili taraflardan                                            |                 |                       |               |                      |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 0-12 ay         | 13,40                 | 25.107.083    | 25.107.083           |
| <b>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı:</b>        |                 |                       |               |                      |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 0-12 ay         | 18,75                 | 4.032.098     | 4.032.098            |
| <b>Uzun vadeli banka kredileri:</b>                             |                 |                       |               |                      |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 12-36 ay        | 18,75                 | 1.510.571     | 1.510.571            |
| <b>Ara toplam</b>                                               |                 |                       |               | <b>855.084.833</b>   |
| <b>Kısa vadeli finansman bonoları:</b>                          |                 |                       |               |                      |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                 |                       |               |                      |
| finansman bonoları                                              | 0-12 ay         | 33,00 – 47,50         | 331.897.934   | 331.897.934          |
| <b>Ara toplam</b>                                               |                 |                       |               | <b>331.897.934</b>   |
| <b>Toplam kısa vadeli banka kredileri ve finansman bonoları</b> |                 |                       |               | <b>1.186.982.767</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

##### a) Banka kredileri ve finansman bonoları (Devamı)

|                                                                 | 31 Aralık 2022 |                       |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                 | Vade aralığı   | Yıllık faiz oranı (%) | Orijinal para      | Türk Lirası        |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri:</b>                             |                |                       |                    |                    |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                |                       |                    |                    |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 0-12 ay        | 15,75 – 26,00         | 436.286.040        | 436.286.040        |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                |                       |                    |                    |
| Avro banka kredileri                                            | 0-12 ay        | 15,75 – 26,00         | 3.007.907          | 60.070.306         |
| <b>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı:</b>        |                |                       |                    |                    |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                |                       |                    |                    |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 0-12 ay        | 18,75 – 20,00         | 18.313.266         | 18.313.266         |
| <b>Uzun vadeli banka kredileri:</b>                             |                |                       |                    |                    |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                |                       |                    |                    |
| Türk Lirası banka kredileri                                     | 12-36 ay       | 18,75 – 20,00         | 6.026.242          | 6.026.242          |
| <b>Ara toplam</b>                                               |                |                       |                    | <b>520.695.854</b> |
| <b>Kısa vadeli finansman bonoları:</b>                          |                |                       |                    |                    |
| İlişkili olmayan taraflardan                                    |                |                       |                    |                    |
| finansman bonoları                                              | 0-12 ay        | 29,00                 | 95.670.808         | 95.670.808         |
| <b>Ara toplam</b>                                               |                |                       |                    | <b>95.670.808</b>  |
| <b>Toplam kısa vadeli banka kredileri ve finansman bonoları</b> |                |                       | <b>616.366.662</b> |                    |

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30 Haziran 2023      | 31 Aralık 2022       |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3) | 302.802.652          | 515.251.670          |
| Sabit faizli borçlanmalar            | (1.186.982.767)      | (616.366.662)        |
| Kiralama işlemlerinden borçlar       | (1.310.509)          | (2.429.606)          |
|                                      | <b>(885.490.624)</b> | <b>(103.544.598)</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                  | Borçlanmalar | Kiralama<br>işlemlerinden<br>yükümlülükler | Nakit ve<br>nakit benzerleri | Net<br>finansal borç |
|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 616.366.662  | 2.429.606                                  | (515.251.670)                | 103.544.598          |
| Nakit akış etkisi, net           | 529.093.998  | (2.892.660)                                | 211.422.991                  | 738.650.356          |
| Faiz tahakkukları, net           | 41.522.107   | 1.044.380                                  | 1.026.027                    | 37.056.487           |
| Yeniden ölçümleme                | -            | 729.183                                    | -                            | 729.183              |

|                                                 |                      |                  |                      |                    |
|-------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| <b>30 Haziran 2023<br/>itibarıyla bakiyeler</b> | <b>1.186.982.767</b> | <b>1.310.509</b> | <b>(302.802.652)</b> | <b>885.490.624</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------|

|                                  | Borçlanmalar | Kiralama<br>işlemlerinden<br>yükümlülükler | Nakit ve<br>nakit benzerleri | Net<br>finansal borç |
|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 217.025.743  | 697.009                                    | (88.008.039)                 | 129.714.713          |
| Nakit akış etkisi, net           | 338.355.874  | (1.424.908)                                | 299.125.184                  | 636.056.150          |
| Faiz tahakkukları, net           | 25.051.690   | 138.280                                    | -                            | 25.189.970           |
| Yeniden ölçümleme                | -            | 1.549.444                                  | -                            | 1.549.444            |

|                                                 |                    |                |                    |                    |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| <b>30 Haziran 2022<br/>itibarıyla bakiyeler</b> | <b>580.433.307</b> | <b>959.825</b> | <b>211.117.145</b> | <b>792.510.277</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|

#### b) Kiralama işlemlerinden borçlar

|  | 30 Haziran 2023          |                  |    |
|--|--------------------------|------------------|----|
|  | Yıllık<br>faiz oranı (%) | Orijinal<br>para | TL |

#### Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

|                                                        |       |           |           |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| İlişkili taraflardan kiralama<br>işlemlerinden borçlar | 22,55 | 1.310.509 | 1.310.509 |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|

|                                                              |  |  |                  |
|--------------------------------------------------------------|--|--|------------------|
| <b>Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden<br/>borçlar</b> |  |  | <b>1.310.509</b> |
|--------------------------------------------------------------|--|--|------------------|

|  | 31 Aralık 2022           |                  |    |
|--|--------------------------|------------------|----|
|  | Yıllık<br>faiz oranı (%) | Orijinal<br>para | TL |

#### Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:

|                                                        |       |           |           |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| İlişkili taraflardan kiralama<br>işlemlerinden borçlar | 22,55 | 1.414.022 | 1.414.022 |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|

|                                                              |  |  |                  |
|--------------------------------------------------------------|--|--|------------------|
| <b>Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden<br/>borçlar</b> |  |  | <b>1.414.022</b> |
|--------------------------------------------------------------|--|--|------------------|

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

##### b) Kiralama işlemlerinden borçlar (Devamı)

|                                                          |                          | 31 Aralık 2022   |                  |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|
|                                                          | Yıllık<br>faiz oranı (%) | Orijinal<br>para | TL               |
| <b>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar</b>        |                          |                  |                  |
| İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar      | 22,55                    | 1.015.584        | 1.015.584        |
| <b>Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar</b> |                          |                  | <b>1.015.584</b> |

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                   | 2023             | 2022           |
|-------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>     | <b>2.429.606</b> | <b>697.009</b> |
| Ödemeler          | (2.892.660)      | (1.424.908)    |
| Giriş             | 293.548          | 1.570.035      |
| Yeniden ölçüm     | 729.183          | (16.211)       |
| Faiz giderleri    | 750.832          | 133.900        |
| <b>30 Haziran</b> | <b>1.310.509</b> | <b>959.825</b> |

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

|                  | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022    |
|------------------|--------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 130.188.051        | 70.513.476        |
| Alacak senetleri | 1.909.500          | -                 |
|                  | <b>132.097.551</b> | <b>70.513.476</b> |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların önemli bir bölümü Doğrudan Borçlandırma Sistemi ("DBS") kanalıyla yapılan satışlara ait alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vadesi 9 gündür (31 Aralık 2022: 46 gün). Ticari borçların risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'da yer almaktadır.

##### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

|                | 30 Haziran 2023   | 31 Aralık 2022    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 73.167.516        | 90.696.522        |
|                | <b>73.167.516</b> | <b>90.696.522</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

##### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

|                             | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Verilen depozito teminatlar | 27.936          | 27.936         |
| Vergi dairesinden alacaklar | 32.894          | 22.160         |
|                             | <b>60.830</b>   | <b>50.096</b>  |

##### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

|                               | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar      | 1.002.186        | 4.634.997        |
| Alınan depozito ve teminatlar | 700.265          | -                |
|                               | <b>1.702.451</b> | <b>4.634.997</b> |

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

|               | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022     |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Ticari mallar | 203.682.012        | 115.022.148        |
| Diğer stoklar | 39.184             | 1.461.830          |
|               | <b>203.721.196</b> | <b>116.483.978</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| Maliyet:                          | 1 Ocak 2023         | İlaveler           | Çıkışlar         | Transferler | 30 Haziran 2023     |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------|---------------------|
| Makine ve teçhizat                | 675.091             | 2.953              | -                | -           | 678.044             |
| Motorlu araçlar                   | 4.192.420           | 244.322            | (319.045)        | -           | 4.117.697           |
| Döşeme ve demirbaşlar             | 12.053.294          | 3.673.750          | (19.005)         | -           | 15.708.039          |
| Yapılmakta olan yatırımlar        | 45.000              | -                  | (45.000)         | -           | -                   |
| Özel maliyetler                   | 9.508.069           | 70.217             | -                | -           | 9.578.286           |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>26.473.874</b>   | <b>3.991.242</b>   | <b>(383.050)</b> | <b>-</b>    | <b>30.082.066</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                     |                    |                  |             |                     |
| Makine ve teçhizat                | (754.478)           | (57.363)           | -                | -           | (811.841)           |
| Motorlu taşıtlar                  | (937.160)           | (142.077)          | 48.292           | -           | (1.030.945)         |
| Döşeme ve demirbaşlar             | (2.916.459)         | (983.679)          | 19.005           | -           | (3.881.133)         |
| Özel maliyetler                   | (7.896.685)         | (290.833)          | -                | -           | (8.187.518)         |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(12.504.782)</b> | <b>(1.473.952)</b> | <b>67.297</b>    | <b>-</b>    | <b>(13.911.437)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>13.969.092</b>   |                    |                  |             | <b>16.170.629</b>   |

30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| Maliyet:                          | 1 Ocak 2022         | İlaveler         | Çıkışlar         | Transferler     | 30 Haziran 2022     |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Makine ve teçhizat                | 599.686             | -                | -                | -               | 599.686             |
| Motorlu araçlar                   | 3.683.953           | 32.695           | -                | (76.627)        | 3.640.021           |
| Döşeme ve demirbaşlar             | 6.030.449           | 2.055.076        | (716.496)        | -               | 7.369.029           |
| Yapılmakta olan yatırımlar        | -                   | 407.570          | -                | -               | 407.570             |
| Özel maliyetler                   | 6.810.661           | -                | -                | -               | 6.810.661           |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>17.124.749</b>   | <b>2.495.341</b> | <b>(716.496)</b> | <b>(76.627)</b> | <b>18.826.967</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                     |                  |                  |                 |                     |
| Makine ve teçhizat                | (646.346)           | (54.391)         | -                | -               | (700.737)           |
| Motorlu taşıtlar                  | (786.570)           | (150.928)        | -                | -               | (937.498)           |
| Döşeme ve demirbaşlar             | (1.776.711)         | (476.466)        | 23.516           | -               | (2.229.661)         |
| Özel maliyetler                   | (7.492.279)         | (201.318)        | -                | -               | (7.693.597)         |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(10.701.906)</b> | <b>(883.103)</b> | <b>23.516</b>    | <b>-</b>        | <b>(11.561.493)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>6.422.843</b>    |                  |                  |                 | <b>7.265.474</b>    |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlık maliyet ve birikmiş itfa payı hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| Maliyet:                         | 1 Ocak 2023         | İlaveler           | Transferler | 30 Haziran 2023     |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Haklar                           | 31.201.364          | 1.117.012          | -           | 32.318.376          |
| Bilgisayar yazılımları           | 1.570.561           | -                  | -           | 1.570.561           |
| <b>Toplam maliyet</b>            | <b>32.771.925</b>   | <b>1.117.012</b>   | <b>-</b>    | <b>33.888.937</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payı:</b>       |                     |                    |             |                     |
| Haklar                           | (19.093.297)        | (1.696.058)        | -           | (20.789.355)        |
| Bilgisayar yazılımları           | (951.544)           | (175.352)          | -           | (1.126.896)         |
| <b>Toplam birikmiş itfa payı</b> | <b>(20.044.841)</b> | <b>(1.871.410)</b> | <b>-</b>    | <b>(21.916.251)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>12.727.084</b>   |                    |             | <b>11.972.686</b>   |

30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlık maliyet ve birikmiş itfa payı hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| Maliyet:                         | 1 Ocak 2022         | İlaveler           | Transferler | 30 Haziran 2022     |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Haklar                           | 30.795.221          | 227.154            | -           | 31.022.375          |
| Bilgisayar yazılımları           | 1.067.554           | -                  | -           | 1.067.554           |
| <b>Toplam maliyet</b>            | <b>31.862.775</b>   | <b>227.154</b>     | <b>-</b>    | <b>32.089.929</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payı:</b>       |                     |                    |             |                     |
| Haklar                           | (18.138.186)        | (1.827.897)        | -           | (19.966.083)        |
| Bilgisayar yazılımları           | (761.468)           | (92.207)           | -           | (853.675)           |
| <b>Toplam birikmiş itfa payı</b> | <b>(18.899.654)</b> | <b>(1.920.104)</b> | <b>-</b>    | <b>(20.819.758)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>12.963.121</b>   |                    |             | <b>11.270.171</b>   |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| <b>Maliyet:</b>                   | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>İlaveler</b>    | <b>Yeniden ölçüm</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Taşıt araçları                    | -                  | 293.548            | -                    | 293.548                |
| Depo ve ofisler                   | 11.821.017         | -                  | 729.183              | 12.550.200             |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>11.821.017</b>  | <b>293.548</b>     | <b>729.183</b>       | <b>12.843.748</b>      |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                    |                    |                      |                        |
| Taşıt araçları                    | -                  | (146.774)          | -                    | (146.774)              |
| Depo ve ofisler                   | (8.973.787)        | (2.493.174)        | -                    | (11.466.961)           |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(8.973.787)</b> | <b>(2.639.948)</b> | <b>-</b>             | <b>(11.613.735)</b>    |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>2.847.230</b>   |                    |                      | <b>1.230.013</b>       |
| <b>Maliyet:</b>                   | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>İlaveler</b>    | <b>Yeniden ölçüm</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
| Taşıt araçları                    | -                  | -                  | -                    | -                      |
| Depo ve ofisler                   | 6.618.443          | 1.570.035          | (16.211)             | 8.172.267              |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>6.618.443</b>   | <b>1.570.035</b>   | <b>(16.211)</b>      | <b>8.172.267</b>       |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                    |                    |                      |                        |
| Taşıt araçları                    | -                  | -                  | -                    | -                      |
| Depo ve ofisler                   | (5.958.511)        | (1.317.492)        | -                    | (7.276.003)            |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(5.958.511)</b> | <b>(1.317.492)</b> | <b>-</b>             | <b>(7.276.003)</b>     |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>659.932</b>     |                    |                      | <b>896.264</b>         |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - KİRALAMA FAALİYETİNDE KULLANILAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in duran varlıklar içerisinde kiralama faaliyeti için kullanılan 1047 adet araç bulunmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet:                          | 1 Ocak 2023         | İlaveler            | Çıkışlar             | Transfer | 30 Haziran 2023     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------|---------------------|
| Motorlu araçlar                   | 255.939.094         | 506.348.716         | (124.786.966)        | -        | 637.500.844         |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>255.939.094</b>  | <b>506.348.716</b>  | <b>(124.786.966)</b> | <b>-</b> | <b>637.500.844</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                     |                     |                      |          |                     |
| Motorlu taşıtlar                  | (35.415.002)        | (39.807.440)        | 19.163.529           | -        | (56.058.913)        |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(35.415.002)</b> | <b>(39.807.440)</b> | <b>19.163.529</b>    | <b>-</b> | <b>(56.058.913)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>220.524.092</b>  |                     |                      |          | <b>581.441.931</b>  |

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in duran varlıklar içerisinde kiralama faaliyeti için kullanılan 492 adet araç bulunmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet:                          | 1 Ocak 2022         | İlaveler            | Çıkışlar            | Transfer      | 30 Haziran 2022     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Motorlu araçlar                   | 150.418.986         | 102.635.348         | (73.145.156)        | 76.627        | 179.985.805         |
| <b>Toplam maliyet</b>             | <b>150.418.986</b>  | <b>102.635.348</b>  | <b>(73.145.156)</b> | <b>76.627</b> | <b>179.985.805</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>       |                     |                     |                     |               |                     |
| Motorlu taşıtlar                  | (10.300.928)        | (16.671.903)        | 9.365.298           | -             | (17.607.533)        |
| <b>Toplam birikmiş amortisman</b> | <b>(10.300.928)</b> | <b>(16.671.903)</b> | <b>9.365.298</b>    | <b>-</b>      | <b>(17.607.533)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>          | <b>140.118.058</b>  |                     |                     |               | <b>162.378.272</b>  |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

|                   | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|-----------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 113.247         | 342.089        |
|                   | <b>113.247</b>  | <b>342.089</b> |

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                            | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                              | <b>342.089</b> | <b>455.143</b> |
| Konusu kalmayan dava karşılığı (Dipnot 20) | (228.842)      | (113.054)      |
| <b>30 Haziran</b>                          | <b>113.247</b> | <b>342.089</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

##### a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

|                                                                                                                                     | 30 Haziran 2023    |                  |                   |                    | 31 Aralık 2022     |                  |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                                                                     | TL Karşılığı       | TL               | Avro              | JPY                | TL Karşılığı       | TL               | Avro              | JPY                |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                 |                    |                  |                   |                    |                    |                  |                   |                    |
| Teminat                                                                                                                             | 366.537.489        | 5.316.444        | 10.400.000        | 375.000.000        | 263.573.440        | 3.262.605        | 10.400.000        | 375.000.000        |
| Rehin                                                                                                                               | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| İpotek                                                                                                                              | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| B. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                            |                    |                  |                   |                    |                    |                  |                   |                    |
| i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar                                                                         | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                          | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                           | -                  | -                | -                 | -                  | -                  | -                | -                 | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                       | <b>366.537.489</b> | <b>5.316.444</b> | <b>10.400.000</b> | <b>375.000.000</b> | <b>263.573.440</b> | <b>3.262.605</b> | <b>10.400.000</b> | <b>375.000.000</b> |

Verilen teminatların büyük bir kısmı ithalat için Suzuki Motor Corporation adına verilen teminattan oluşmaktadır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER (Devamı)

##### b) Alınan teminatlar

|                    | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022    |
|--------------------|------------------|-------------------|
| Teminat mektupları | 8.700.000        | 12.550.000        |
|                    | <b>8.700.000</b> | <b>12.550.000</b> |

Alınan teminatların büyük çoğunluğunu Suzuki adına satış yapan bayiler oluşturmaktadır.

#### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağladığı kısa ve uzun vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|                                        | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------|------------------|----------------|
| Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğü | 1.297.512        | 687.458        |
|                                        | <b>1.297.512</b> | <b>687.458</b> |

Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                  | 2023             | 2022           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                    | <b>687.458</b>   | <b>261.249</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 610.054          | 188.367        |
| <b>30 Haziran</b>                | <b>1.297.512</b> | <b>449.616</b> |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.273.455        | 1.474.505        |
|                           | <b>2.273.455</b> | <b>1.474.505</b> |

Şirket'in aşağıda belirtilen Türkiye'deki yasal yükümlülükleri haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğü bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama brüt iskonto oranı %10,60<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2022: %10,60), enflasyon oranı %6,00<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2022: %9,90 ) ve maaş artış oranı %9,90 (31 Aralık 2022: %9,90 ) olarak dikkate alınmıştır. Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %0,64 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2022: %0,64).
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2022 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | 2023             | 2022           |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                 | <b>1.474.505</b> | <b>546.279</b> |
| Toplam hizmet maliyeti        | 154.438          | 105.953        |
| Cari dönem faiz maliyeti      | 58.938           | 50.472         |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (326.487)        | -              |
| Aktüeryal kayıp               | 912.061          | -              |
| <b>30 Haziran</b>             | <b>2.273.455</b> | <b>702.704</b> |

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Çalışanlara ücret tahakkukları | -                | 1.313.032        |
| Sosyal güvenlik primleri       | 1.215.913        | 726.403          |
|                                | <b>1.215.913</b> | <b>2.039.435</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 15 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

##### Diğer dönen varlıklar

|                    | 30 Haziran 2023   | 31 Aralık 2022   |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Devreden KDV       | 40.372.990        | 544.703          |
| Gelir tahakkukları | 844.898           | 2.045.425        |
| Personel avansları | 248.319           | 263.294          |
| Diğer              | 556.124           | 137.904          |
|                    | <b>42.022.331</b> | <b>2.991.326</b> |

#### DİPNOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                             | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Verilen avanslar (*)        | 364.191.534        | 77.024.693        |
| Gelecek aylara ait giderler | 16.916.454         | 5.298.725         |
|                             | <b>381.107.988</b> | <b>82.323.418</b> |

(\*) Verilen avanslar Şirket'in ithal ettiği ticari mallara ilişkin yaptığı ödemelerden oluşmaktadır.

##### Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

|                          | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları | 8.092.985        | 7.805.226        |
| Diğer                    | 138.345          | 138.345          |
|                          | <b>8.231.330</b> | <b>7.943.571</b> |

##### Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

|                             | 30 Haziran 2023  | 31 Aralık 2022   |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Uzatılmış garanti gelirleri | 3.706.976        | 3.706.976        |
|                             | <b>3.706.976</b> | <b>3.706.976</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi, beheri 1 TL olan 67.000.000 adet (31 Aralık 2022: 67.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

| Ortaklar                                                 | 30 Haziran 2023    |                           | 31 Aralık 2022     |                           |
|----------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|                                                          | Hisse oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>Türk Lirası | Hisse oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>Türk Lirası |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret<br>Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | 100,00             | 67.000.000                | 100,00             | 67.000.000                |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>100,00</b>      | <b>67.000.000</b>         | <b>100,00</b>      | <b>67.000.000</b>         |

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Şirket'in 22 Haziran 2021 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Kararın'a istinaden; tamamı ödenmiş 67.000.000 Türk Lirası sermayesine %100 oranında sahip olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. "Doğan Holding", beheri 1 Türk Lirası itibari değerli, tamamı nama yazılı 67.000.000 adet payın tamamı, beher pay 1 Türk Lirası olacak şekilde toplam 67.000.000 Türk Lirası bedel karşılığında tamamı nakden ve peşin olarak, yine Doğan Holding bünyesinde faaliyet gösteren, Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.'ye satım ve devri gerçekleşmiştir.

##### **Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar**

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır. SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### *Kar payı dağıtımı*

Şirket, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"); Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşme ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esasları Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

##### *Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler*

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançlarından/(kayıplarından) oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 1.653.724 TL'dir (31 Aralık 2022: 924.075 TL).

#### DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                                | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Araç satışları                 | 867.608.309                 | 180.118.971                 |
| İkinci el araç satışları       | 829.176.909                 | 542.135.689                 |
| Kiralama                       | 217.219.307                 | 19.260.672                  |
| Deniz motoru satışları         | 186.595.428                 | 143.740.899                 |
| Motosiklet satışları           | 140.110.964                 | 27.027.905                  |
| Yedek parça satışları          | 82.100.497                  | 43.660.010                  |
| İkinci el motosiklet satışları | 9.396.884                   | 6.644.818                   |
| Diğer satış gelirleri          | 4.648.631                   | -                           |
| Hizmet satışları               | -                           | 41.047                      |
| Satış iadeleri (-)             | (15.214.589)                | (4.713.612)                 |
| Satış indirimleri (-)          | (158.397.108)               | (57.861.013)                |
| <b>Satış gelirleri, net</b>    | <b>2.163.245.232</b>        | <b>900.055.386</b>          |
| <b>Satışların maliyeti (-)</b> | <b>(1.753.491.032)</b>      | <b>(705.539.983)</b>        |
| <b>Brüt kar</b>                | <b>409.754.200</b>          | <b>194.515.403</b>          |
| <b>Satışların maliyeti:</b>    |                             |                             |
|                                | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
| Satılan ticari mal maliyeti    | (1.692.962.724)             | (688.273.889)               |
| Amortisman gideri              | (31.294.738)                | (14.553.281)                |
| Diğer                          | (29.233.570)                | (2.712.813)                 |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(1.753.491.032)</b>      | <b>(705.539.983)</b>        |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

##### Pazarlama giderleri

|                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Reklam giderleri                      | 17.512.292                  | 10.610.389                  |
| Personel giderleri                    | 16.191.837                  | 8.073.136                   |
| Amortisman ve itfa payları            | 13.308.569                  | 4.735.424                   |
| Komisyon giderleri                    | 12.283.061                  | 20.833.079                  |
| Nakliye, navlun ve depolama giderleri | 9.682.258                   | 2.731.686                   |
| Bakım onarım giderleri                | 6.870.844                   | 2.410.787                   |
| Sigorta giderleri                     | 3.755.360                   | 1.189.144                   |
| Kira giderleri                        | 4.810.894                   | 835.227                     |
| Garanti giderleri                     | 4.807.238                   | 149.404                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 4.130.620                   | 1.204.290                   |
| Danışmanlık giderleri                 | 3.093.674                   | 911.548                     |
| Ofis giderleri                        | 1.494.408                   | 1.113.039                   |
| Montaj ve kurulum giderleri           | 1.470.300                   | -                           |
| Vergi, resim ve harçlar               | 1.273.600                   | 405.301                     |
| Seyahat ve ulaşım giderleri           | 1.260.932                   | 1.207.568                   |
| Temsil ağırlama giderleri             | 687.959                     | 429.466                     |
| Diğer                                 | 2.329.339                   | 689.086                     |
| <b>Toplam</b>                         | <b>104.963.185</b>          | <b>57.528.574</b>           |

##### Genel yönetim giderleri

|                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Danışmanlık giderleri                 | 7.891.106                   | 2.745.382                   |
| Personel giderleri                    | 7.113.611                   | 1.610.795                   |
| Amortisman ve itfa payları            | 1.189.443                   | 1.503.897                   |
| Ofis giderleri                        | 785.412                     | 557.619                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 438.191                     | 367.906                     |
| Vergi, resim ve harçlar               | 132.431                     | 142.525                     |
| Sigorta giderleri                     | 74.315                      | 13.846                      |
| Seyahat ve ulaşım giderleri           | 1.128                       | 2.012                       |
| Bakım onarım giderleri                | 631                         | 15.147                      |
| Temsil ağırlama giderleri             | 302                         | 13.396                      |
| Kira giderleri                        | -                           | 557.150                     |
| Diğer                                 | 114.600                     | 138.766                     |
| <b>Toplam</b>                         | <b>17.741.170</b>           | <b>7.668.441</b>            |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|                                             | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Vade farkı gelirleri                        | 3.817.216                   | -                           |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 1.155.146                   | -                           |
| Konusu kalmayan dava karşılıkları           | 228.842                     | 113.054                     |
| Diğer                                       | 5.464.539                   | 1.953.478                   |
| <b>Toplam</b>                               | <b>10.665.743</b>           | <b>2.066.532</b>            |

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

|                                             | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | -                           | (3.822.000)                 |
| Maddi duran varlık satış zararları          | -                           | (221.263)                   |
| Bağış ve yardımlar                          | (1.857.351)                 | (540.323)                   |
| Diğer                                       | (2.151.540)                 | (389.802)                   |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(4.008.891)</b>          | <b>(4.973.388)</b>          |

#### DİPNOT 21 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

##### Finansman gelirleri

|                                              | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Türev araçların gerçeğe uygun değer değişimi | 101.971.353                 | -                           |
| Faiz gelirleri                               | 25.521.005                  | 3.889.486                   |
| Kur farkı geliri                             | -                           | 13.460.409                  |
| <b>Toplam</b>                                | <b>127.492.358</b>          | <b>17.349.895</b>           |

##### Finansman giderleri

|                  | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Faiz giderleri   | (86.385.631)                | (52.656.720)                |
| Kur farkı gideri | (91.429.050)                | -                           |
| <b>Toplam</b>    | <b>(177.814.681)</b>        | <b>(52.656.720)</b>         |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ

##### *Kurumlar Vergisi*

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 30 Haziran 2023    | 31 Aralık 2022   |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Dönem vergi karşılığı                                         | 8.971.700          | 27.168.023       |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar                                  | (14.294.456)       | (20.555.123)     |
| <b>Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/yükümlülükler</b> | <b>(5.322.756)</b> | <b>6.612.900</b> |

22 Nisan 2022 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20'dir (2022: %23). Buna istinaden, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarında, Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2023 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

31 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Ertelenen vergiler

|                                                  | 30 Haziran 2023     | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net | (17.536.044)        | 16.773.704        |
|                                                  | <b>(17.536.044)</b> | <b>16.773.704</b> |

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                    | Birikmiş geçici farklar |                     | Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                    | 30 Haziran 2023         | 31 Aralık 2022      | 30 Haziran 2023                             | 31 Aralık 2022    |
| Bayilik devir sözleşmesi                                                           | (10.073.860)            | (8.592.600)         | 2.014.772                                   | 1.718.520         |
| Dava karşılıkları                                                                  | (113.247)               | (342.089)           | 22.649                                      | 68.418            |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                          | (2.273.455)             | (1.474.505)         | 454.691                                     | 294.901           |
| Birikmiş izin yükümlülüğü                                                          | (1.297.512)             | (687.458)           | 259.502                                     | 137.492           |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 5.193.079               | (67.693.490)        | (1.038.616)                                 | 13.538.698        |
| Türev araçlar                                                                      | 106.532.003             | (4.560.650)         | (21.306.401)                                | 912.130           |
| Diğer                                                                              | (10.286.895)            | (517.721)           | 2.057.359                                   | 103.545           |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net</b>                            | <b>87.680.113</b>       | <b>(83.868.513)</b> | <b>(17.536.044)</b>                         | <b>16.773.704</b> |

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 2023                | 2022              |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                    | <b>16.773.704</b>   | <b>2.151.581</b>  |
| Kar veya zarar ile ilişkilendirilen              | (34.492.160)        | 15.962.184        |
| Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen | 182.412             | -                 |
| <b>30 Haziran</b>                                | <b>(17.536.044)</b> | <b>18.113.765</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### *Ertelenen vergiler (Devamı)*

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

|                                     | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cari dönem vergi gideri             | (8.971.700)                 | (10.237.267)                |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)    | (34.492.160)                | 15.962.184                  |
| <b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b> | <b>(43.463.860)</b>         | <b>5.724.917</b>            |

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablolarındaki cari dönem vergi geliri/(gideri) ile vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                        | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2022 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)</b> | <b>243.384.374</b>         | <b>91.104.707</b>          |
| %20 etkin vergi oranından hesaplanan vergi             | (48.676.875)               | (20.954.083)               |
| İndirim ve istisnalar                                  | 371.470                    | 4.447.403                  |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                       | (3.624.611)                | (1.120.186)                |
| Mali zararların etkisi                                 | -                          | 1.948.224                  |
| Vergi oranı değişim etkisi                             | -                          | (3.000.208)                |
| Duran varlık yeniden değerlendirme vergi etkisi (*)    | 8.490.284                  | 24.282.544                 |
| <b>Diğer</b>                                           | <b>(24.128)</b>            | <b>121.223</b>             |
| <b>(43.463.860)</b>                                    | <b>(43.463.860)</b>        | <b>5.724.917</b>           |

(\*) Şirket, 3 Haziran 2022 tarihli ve 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun”’a istinaden aktiflerinde yer alan taşınmazlarının değerlerinin Yİ-ÜFE değerindeki artış oranı dikkate alınmak suretiyle yeniden hesaplanmış, bu değerlemeye istinaden oluşan farkları yasal muhasebe kayıtlarına almıştır. Ancak, Kanunda öngörülen değerlendirme enflasyona endeksleme yöntemi olup, endeksleme yaparak sağlanan değer artışı TFRS 13 kapsamında ele alınan gerçeğe uygun değere hizmet etmeyeceği için TFRS yeniden değerlendirme modeli açısından uygun olan bir yöntem değildir. Şirket, TFRS finansal tablolarında ilgili taşınmazları maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Buna istinaden, yeniden değerlendirme sonucunda yasal muhasebe kayıtları ile TFRS kayıtları arasında ortaya çıkan geçici farkların azalması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi geliri, tek seferde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

22 Nisan 2022 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (2022: %23). Buna istinaden, Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarında, Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların tümü için vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

|                                                        | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.                     | 173.135         | -              |
| Doruk Faktoring A.Ş.                                   | 144.176         | 98.819         |
| Galata Wind Enerji A.Ş.                                | 109.582         | -              |
| Glokal Dijital Hizmetler Pazarlama A.Ş.                | 52.789          | 27.475         |
| Doğan Yayınları Yayıncılık Ve Yapımcılık A.Ş.          | 25.999          | 36.619         |
| D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş.              | 12.967          | 1.708          |
| Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Paz.San. ve Ticaret A.Ş. | -               | 13.819         |
| Diğer                                                  | 102.253         | 108.574        |
|                                                        | <b>620.901</b>  | <b>287.014</b> |

##### ii) İlişkili taraflara ticari borçlar

|                                                       | 30 Haziran 2023   | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | 10.131.043        | 4.260.554         |
| Otomobiline Motorlu Araçlar A.Ş.                      | 6.724.900         | 9.967.632         |
| Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.  | 999.911           | 1.609.462         |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.                         | 51.836            | 35.027            |
| Diğer                                                 | 133.000           | 177.035           |
|                                                       | <b>18.040.690</b> | <b>16.049.710</b> |

##### iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

###### Hizmet alımları

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.  | 5.634.007                   | 2.051.156                   |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | -                           | 2.670.895                   |
|                                                       | <b>5.634.007</b>            | <b>4.722.051</b>            |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Kira giderleri

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş.                        | 1.338.307                   | 394.730                     |
| D Gayrimenkul Yatırımları ve Tic. A.Ş.                | 1.055.622                   | 494.199                     |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | -                           | 383.956                     |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.                         | 166.300                     | 95.000                      |
| Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.                 | -                           | 2.510                       |
|                                                       | <b>2.560.229</b>            | <b>1.370.395</b>            |

##### Reklam Gideri

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Doğan Burda Dergi Yayıncılık Pazarlama A.Ş.           | 39.800                      | 3.000                       |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | -                           | 471.606                     |
|                                                       | <b>39.800</b>               | <b>474.606</b>              |

##### Diğer Alımlar

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Otomobilité Motorlu Araçlar Tic.ve Hiz.               | 240.843.636                 | 150.000                     |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | 68.506.604                  | 71.738.045                  |
| Marlin Otelcilik ve Turizm A.Ş.                       | 17.703                      | -                           |
| Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.  | -                           | 2.231.927                   |
| Aytemiz Akaryakıt ve Dağıtım A.Ş.                     | -                           | 736.470                     |
| Trend Motorsiklet Pazarlama A.Ş.                      | -                           | 171.486                     |
| D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş.         | -                           | 69.729                      |
| Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.                 | -                           | 7.340                       |
| Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. | -                           | 2.245                       |
|                                                       | <b>309.367.943</b>          | <b>75.107.242</b>           |

##### Maddi duran varlık satışı

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | -                           | 164.009                     |
|                                                       | <b>-</b>                    | <b>164.009</b>              |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

###### Mal Satışları

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Otomobilité Motorlu Araçlar Tic.ve Hiz.               | 275.008.950                 | -                           |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. | 17.803.130                  | 88.451.941                  |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.                         | 169.099                     | 340.916                     |
| Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.  | 122.791                     | 651.020                     |
| Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. | 62.623                      | 747.990                     |
| Doruk Faktoring A.Ş.                                  | 51.352                      | 455.658                     |
| Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.                    | 47.370                      | 511.720                     |
| Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.                 | 18.888                      | 131.630                     |
| Galata Wind Enerji A.Ş.                               | 18.433                      | 549.116                     |
| Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.         | 18.033                      | 246.810                     |
| Hepiyi Sigorta A.Ş.                                   | 13.381                      | 134.700                     |
| D Yatırım Bankası A.Ş.                                | 10.642                      | 136.890                     |
| Dergi Pazarlama Planlama ve Tic A.Ş.                  | 10.386                      | 117.900                     |
| Glokal Dijital Hizmetler Pazarlama ve Ticaret A.Ş.    | 10.229                      | 213.985                     |
| Doğan Burda Dergi Yay. ve Pazarlama A.Ş.              | 2.723                       | 119.760                     |
| Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş.                        | -                           | 158.610                     |
| Diğer                                                 | 23.380                      | 705.833                     |
|                                                       | <b>293.391.410</b>          | <b>93.674.479</b>           |

###### Diğer Satışlar

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Otomobilité Motorlu Araçlar Tic. ve Hiz. A.Ş.         | 4.333.967                   | 130.315                     |
| Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet Ve Teknoloji A.Ş. | 308.009                     | 766.220                     |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.                         | -                           | 12.536                      |
| Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş. | -                           | 301                         |
| Galata Wind Enerji A.Ş.                               | -                           | 115                         |
|                                                       | <b>4.641.976</b>            | <b>909.487</b>              |

##### iv) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

|                                | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Üst yönetime sağlanan faydalar | 51.044                      | 77.031                      |
|                                | <b>51.044</b>               | <b>77.031</b>               |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

30 Haziran 2023 döneminde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

|                                                                   | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)                         | 199.920.514                 | 96.829.624                  |
| Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi | 67.000.000                  | 67.000.000                  |
| <b>Pay başına kazanç/(kayıp)</b>                                  | <b>2,9839</b>               | <b>1,4452</b>               |

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

##### a) Piyasa Riski

##### Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

|                                   | 30 Haziran 2023      | 31 Aralık 2022      |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar         | 126.020.988          | 23.473.722          |
| Döviz cinsinden yükümlülükler     | (592.943.584)        | (60.070.306)        |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(466.922.593)</b> | <b>(36.596.584)</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile Türk Lirası karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| <b>30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu</b>                                  |                              |                    |                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                                                   | <b>Türk Lirası karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b>  | <b>Avro</b>         | <b>Japon Yeni</b>  |
| 1. Nakit ve nakit benzerleri                                                                      | 126.020.988                  | 91.636             | 3.151.990           | 194.123.622        |
| 2. Ticari alacaklar                                                                               | -                            | -                  | -                   | -                  |
| <b>3. Toplam varlıklar (1+2)</b>                                                                  | <b>126.020.988</b>           | <b>91.636</b>      | <b>3.151.990</b>    | <b>194.123.622</b> |
| 4. Finansal borçlar                                                                               | (592.943.584)                | (5.092.520)        | (16.351.902)        | -                  |
| 5. Diğer borçlar                                                                                  | -                            | -                  | -                   | -                  |
| <b>6. Toplam yükümlülükler (4+5)</b>                                                              | <b>(592.943.584)</b>         | <b>(5.092.520)</b> | <b>(16.351.902)</b> | <b>-</b>           |
| <b>7. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (3+6)</b>                                  | <b>(466.922.596)</b>         | <b>(5.000.884)</b> | <b>(13.199.912)</b> | <b>194.123.622</b> |
| Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlar (*)                                          | 444.411.045                  | 1.946.127          | 14.000.000          | -                  |
| <b>Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan finansal araçlar sonrası net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(22.511.551)</b>          | <b>(3.054.757)</b> | <b>800.088</b>      | <b>194.123.622</b> |

(\*) İlgili bakiyeler riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlara ilişkin forward sözleşme tutarını temsil etmektedir.

| <b>31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu</b>                                   |                              |                   |                    |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                   | <b>Türk Lirası karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>        | <b>Japon Yeni</b> |
| 1. Nakit ve nakit benzerleri                                                                      | 23.473.722                   | 110.926           | 1.065.220          | 1.164.425         |
| 2. Ticari alacaklar                                                                               | -                            | -                 | -                  | -                 |
| <b>3. Toplam varlıklar (1+2)</b>                                                                  | <b>23.473.722</b>            | <b>110.926</b>    | <b>1.065.220</b>   | <b>1.164.425</b>  |
| 4. Finansal borçlar                                                                               | (60.070.306)                 | -                 | (3.007.907)        | -                 |
| 5. Diğer borçlar                                                                                  | -                            | -                 | -                  | -                 |
| <b>6. Toplam yükümlülükler (4+5)</b>                                                              | <b>(60.070.306)</b>          | <b>-</b>          | <b>(3.007.907)</b> | <b>-</b>          |
| <b>7. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (3+6)</b>                                    | <b>(36.596.584)</b>          | <b>110.926</b>    | <b>(1.942.687)</b> | <b>1.164.425</b>  |
| Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlar (*)                                          | 139.544.300                  | -                 | 7.000.000          | -                 |
| <b>Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan finansal araçlar sonrası net yabancı para pozisyonu</b> | <b>102.947.716</b>           | <b>110.926</b>    | <b>5.057.313</b>   | <b>1.164.425</b>  |

(\*) İlgili bakiyeler riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlara ilişkin forward sözleşme tutarını temsil etmektedir.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

|                                                                | 30 Haziran 2023                    |                                     |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b> |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)                         | (25.874.172)                       | 25.874.172                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | 50.255.045                         | (50.255.045)                        |
| <b>3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)</b>              | <b>24.380.873</b>                  | <b>(24.380.873)</b>                 |
| <b>Avro'nun Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b>       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)                               | (74.460.175)                       | 74.460.175                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | 394.156.000                        | (394.156.000)                       |
| <b>6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)</b>                    | <b>319.695.825</b>                 | <b>(319.695.825)</b>                |
| <b>Japon Yeni'nin Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b> |                                    |                                     |
| 7- Japon Yeni net varlık/(yükümlülüğü)                         | 6.982.704                          | (6.982.704)                         |
| 8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>9- Japon Yeni net etki-gelir/(gider) (7+8)</b>              | <b>6.982.704</b>                   | <b>(6.982.704)</b>                  |
| <b>Toplam net etki (3+6+9)</b>                                 | <b>353.757.634</b>                 | <b>(353.757.634)</b>                |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

|                                                                | 31 Aralık 2022                     |                                     |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|                                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b> |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)                         | 414.826                            | (414.826)                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)</b>              | <b>414.826</b>                     | <b>(414.826)</b>                    |
| <b>Avro'nun Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b>       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)                               | (7.745.453)                        | 7.745.453                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | 139.544.300                        | (139.544.300)                       |
| <b>6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)</b>                    | <b>131.798.847</b>                 | <b>(131.798.847)</b>                |
| <b>Japon Yeni'nin Türk Lirası karşısında<br/>%20 değişmesi</b> |                                    |                                     |
| 7- Japon Yeni net varlık/(yükümlülüğü)                         | 32.907                             | (32.907)                            |
| 8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>9- Japon Yeni net etki-gelir/(gider) (7+8)</b>              | <b>32.907</b>                      | <b>(32.907)</b>                     |
| <b>Toplam net etki (3+6+9)</b>                                 | <b>132.246.580</b>                 | <b>(132.246.580)</b>                |

##### Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz oranı riski

Sabit oranlı alınan krediler Şirket'i rayiç değer riskine maruz bırakmaktadır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sabit faiz oranlı finansal borçları Türk Lirası cinsindendir.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal aracı bulunmamakla beraber bunu gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                             | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>        |                 |                |
| Finansal varlıklar                          |                 |                |
| - Bankalar (Dipnot 3)                       | 154.376.575     | 477.386.872    |
| Finansal yükümlülükler                      |                 |                |
| - Borçlanmalar (Dipnot 4)                   | 1.186.982.767   | 616.366.662    |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4) | 1.310.509       | 2.429.606      |

#### b) Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Kredi riski (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2023                                                                           | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |        | Bankalardaki mevduat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|--------|----------------------|
|                                                                                           | İlişkili taraf   | Diğer       | İlişkili taraf  | Diğer  |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi risk                                  | 620.901          | 132.097.551 | -               | 60.830 | 300.348.290          |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                   | -                | 8.700.000   | -               | -      | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri     | 598.904          | 121.921.449 | -               | 60.830 | 300.348.290          |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                | -                | 8.700.000   | -               | -      | -                    |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 21.997           | 10.176.102  | -               | -      | -                    |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                | -                | -           | -               | -      | -                    |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                | -                | -           | -               | -      | -                    |
| - Brüt defter değeri                                                                      | -                | -           | -               | -      | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                     | -                | -           | -               | -      | -                    |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -           | -               | -      | -                    |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Kredi riski (Devamı)

| 31 Aralık 2022                                                                            | Ticari alacaklar |            | Diğer alacaklar |        | Bankalardaki mevduat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------|--------|----------------------|
|                                                                                           | İlişkili taraf   | Diğer      | İlişkili taraf  | Diğer  |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk                                | 287.014          | 70.513.476 | -               | 50.096 | 509.728.505          |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                   | -                | 12.550.000 | -               | -      | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri     | 272.962          | 64.533.284 | -               | 50.096 | 509.728.505          |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                | -                | 12.550.000 | -               | -      | -                    |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 14.052           | 5.980.192  | -               | -      | -                    |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                | -                | -          | -               | -      | -                    |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                | -                | -          | -               | -      | -                    |
| - Brüt defter değeri                                                                      | -                | -          | -               | -      | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                     | -                | -          | -               | -      | -                    |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -          | -               | -      | -                    |

Şirket yönetimi kanuni ve/veya idari takipte olması ve teminatsız olması ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olması halinde alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2023                                              | Kayıtlı değeri       | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa         | 3-12 ay arası      | 1-5 yıl arası    | 5 yıldan uzun |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|---------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                  |                      |                               |                      |                    |                  |               |
| Borçlanmalar (Dipnot 4)                                      |                      |                               |                      |                    |                  |               |
| -Banka kredileri                                             | 855.084.833          | 866.319.658                   | 780.685.399          | 84.123.688         | 1.510.571        | -             |
| -İhraç edilmiş borçlanma araçları                            | 331.897.934          | 360.008.208                   | 295.396.838          | 64.611.370         | -                | -             |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)                    | 1.310.509            | 1.516.695                     | 612.231              | 904.464            | -                | -             |
| Ticari borçlar                                               |                      |                               |                      |                    |                  |               |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)              | 18.040.690           | 18.040.690                    | 18.040.690           | -                  | -                | -             |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)       | 73.167.516           | 73.167.516                    | 73.167.516           | -                  | -                | -             |
| Diğer borçlar                                                |                      |                               |                      |                    |                  |               |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)        | 1.702.451            | 1.702.451                     | 1.702.451            | -                  | -                | -             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 14) | 1.215.913            | 1.215.913                     | 1.215.913            | -                  | -                | -             |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>1.282.419.846</b> | <b>1.321.971.131</b>          | <b>1.170.821.038</b> | <b>149.639.522</b> | <b>1.510.571</b> | <b>-</b>      |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### c) Likidite riski (Devamı)

| 31 Aralık 2022                                               | Kayıtlı değeri     | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa       | 3 - 12 ay arası    | 1 - 5 yıl arası  | 5 yıldan uzun |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                  |                    |                               |                    |                    |                  |               |
| Borçlanmalar (Dipnot 4)                                      |                    |                               |                    |                    |                  |               |
| - Banka kredileri                                            | 520.695.854        | 547.232.040                   | 113.917.261        | 424.950.693        | 8.364.086        | -             |
| - İhraç edilmiş borçlanma araçları                           | 95.670.808         | 104.500.000                   |                    | 104.500.000        | -                | -             |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)                    | 2.429.606          | 2.942.541                     | 350.907            | 1.089.544          | 1.502.090        | -             |
| Ticari borçlar                                               |                    |                               |                    |                    |                  |               |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)              | 16.049.710         | 16.049.710                    | 16.049.710         | -                  | -                | -             |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)       | 90.696.522         | 90.696.522                    | 90.696.522         | -                  | -                | -             |
| Diğer borçlar                                                |                    |                               |                    |                    |                  |               |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)        | 4.634.997          | 4.634.997                     | 4.634.997          | -                  | -                | -             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 14) | 2.039.435          | 2.039.435                     | 2.039.435          | -                  | -                | -             |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>732.216.932</b> | <b>768.095.245</b>            | <b>227.688.832</b> | <b>530.540.237</b> | <b>9.866.176</b> | <b>-</b>      |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen kar payı tutarını değiştirebilir, sermayeyi pay sahiplerine iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net yükümlülük, hazır değerlerin ve vergi yükümlülüklerinin kısa ve uzun vadeli toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç/özsermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 30 Haziran 2023      | 31 Aralık 2022     |
|-----------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Toplam yükümlülük                                   | 1.316.097.577        | 753.469.134        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)    | (302.802.652)        | (515.251.670)      |
| <b>Net yükümlülük/(varlık)</b>                      | <b>1.013.294.925</b> | <b>238.217.464</b> |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar                       | 505.024.561          | 305.833.696        |
| <b>Toplam sermaye</b>                               | <b>67.000.000</b>    | <b>67.000.000</b>  |
| <b>Net yükümlülük (varlık)/Toplam sermaye oranı</b> | <b>1512%</b>         | <b>%356</b>        |

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda teşkilatlanmış bir piyasada finansal aracın işlem gördüğü fiyat gerçeğe uygun değerini en iyi biçimde yansıtan fiyattır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

#### 30 Haziran 2023

| Finansal varlıklar                                                                   | Seviye 1 | Seviye 2           | Seviye 3 | Toplam             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan riskten korunma amaçlı türev araçlar | -        | 142.550.674        | -        | 142.550.674        |
| <b>Toplam</b>                                                                        | <b>-</b> | <b>142.550.674</b> | <b>-</b> | <b>142.550.674</b> |

#### Finansal yükümlülükler

|                                                                                 |          |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar | -        | -        | -        | -        |
| <b>Toplam</b>                                                                   | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

#### 31 Aralık 2022

| Finansal varlıklar                                                                   | Seviye 1 | Seviye 2         | Seviye 3 | Toplam           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|----------|------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan riskten korunma amaçlı türev araçlar | -        | 4.560.650        | -        | 4.560.650        |
| <b>Toplam</b>                                                                        | <b>-</b> | <b>4.560.650</b> | <b>-</b> | <b>4.560.650</b> |

#### Finansal yükümlülükler

|                                                                                 |          |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar | -        | -        | -        | -        |
| <b>Toplam</b>                                                                   | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

## SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

##### *Parasal varlıklar*

Yabancı para cinsinden varlıklar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarının düşülmesinden sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

##### *Parasal yükümlülükler*

Banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Ticari borçların cari değerlerinin gerçeğe uygun değerleri olduğu öngörülmektedir.

#### DİPNOT 26 - BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı % 20’den % 25’e çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 17 Temmuz 2023 tarihinde yasalaşmıştır. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Kanun uygulanmaya başlayacağı tarih dikkate alınırca bugün taşınan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü arttırması beklenen tahmini finansal etki 4.384.011 TL tutarındadır.

28 Temmuz 2023 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı uyarınca 15 ay vadeye kadar çeşitli vadelerde 910.000.000 TL bono ihraç edilmesine karar verilmiştir.

.....