

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

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 18.901.715.383 TL tutarında hasılat muhasebeleştirilmiştir. Grup'un hasılatı ağırlıklı olarak araç ve yedek parça satışlarından kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır. Hasılat sunulan mal ya da hizmet karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutar ile ölçülmektedir. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar ilişikte bulunan finansal tablolara ait Not 2 ve 20'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un hasılatının kaydedilmesine yönelik uyguladığı kontroller ve süreçlerin anlaşılması ve Grup muhasebe politikalarının TFRS açısından uygunluğunun değerlendirilmesi, - Hasılatın örneklem yöntemiyle fatura, satış siparişleri, sözleşmeler ve irsaliye gibi destekleyici dökümanlarla test edilmesi, - Edim yükümlülüklerinin satış sözleşmeleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi, - Hasılatın dönemselliğine ilişkin olarak dönem sonuna ve sonraki dönem başlangıcına ait hasılat kalemlerinin örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Satış iskontolarının tamlığına ve doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - İlişikteki finansal tablolara ait 2 ve 20 sayılı dipnotlarda yer alan hasılatla yönelik açıklamaların TFRS açısından doğruluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Mart 2025

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-55

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Sayfa No: 1

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.082.401.874	16.069.930.521
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.096.662.825	5.291.337.828
Ticari Alacaklar		2.916.033.289	4.251.609.164
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7-28	223.038.838	149.177.889
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.692.994.451	4.102.431.275
Diğer Alacaklar		15.767.340	147.114.524
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.767.340	147.114.524
Stoklar	10	4.611.276.922	5.302.515.683
Türev Araçlar	9	-	125.331.837
Peşin Ödenmiş Giderler	18	332.193.791	866.617.537
Diğer Dönen Varlıklar	18	110.467.707	85.403.948
Duran Varlıklar		11.054.714.690	11.460.564.702
Finansal Yatırımlar	5	54.305.880	21.186.124
Diğer Alacaklar		186	5.261
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	186	5.261
Maddi Duran Varlıklar	11	8.168.863.696	9.228.336.271
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	164.116.893	119.386.916
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.664.131.513	2.090.221.423
Şerefiye	14	153.399.846	153.399.846
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.510.731.667	1.936.821.577
Peşin Ödenmiş Giderler	18	3.296.522	1.428.707
TOPLAM VARLIKLAR		22.137.116.564	27.530.495.223

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

Sayfa No: 2

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.639.490.406	13.348.403.204
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.983.672.203	5.458.240.816
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.983.672.203	5.458.240.816
Banka Kredileri	6	3.983.672.203	5.458.240.816
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		666.768.464	1.010.662.976
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	666.768.464	1.010.662.976
Banka Kredileri	6	610.870.662	943.068.387
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	55.897.802	67.594.589
Ticari Borçlar		3.610.547.193	5.382.028.243
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-28	1.653.624.376	3.008.713.693
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	1.956.922.817	2.373.314.550
Diğer Borçlar		34.454.432	58.934.019
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	9.109	13.151
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	34.445.323	58.920.868
Türev Araçlar	9	114.191.989	47.904.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		203.945.818	139.722.618
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	54.958.698	26.048.180
Ertelenmiş Gelirler	18	693.051.293	719.711.603
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	381.651
Kısa Vadeli Karşılıklar		277.900.316	504.768.516
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	50.484.150	170.963.767
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	227.416.166	333.804.749
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.673.294.797	2.264.886.167
Uzun Vadeli Borçlanmalar		554.438.870	1.094.621.559
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		554.438.870	1.094.621.559
Banka Kredileri	6	267.956.790	724.390.593
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	286.482.080	370.230.966
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		19.982.806	36.791.177
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	236.890.865	279.356.038
Ertelenmiş Gelirler	18	76.725.357	103.336.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	78.001.764	69.026.792
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	707.255.135	681.754.019
ÖZKAYNAKLAR		10.824.331.361	11.917.205.852
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		19	10.824.331.361
Ödenmiş Sermaye		252.000.000	252.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.654.633.213	2.654.633.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		1.823.707.472	2.751.976.041
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.907.984.364	2.836.876.323
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kayıpları		(84.276.892)	(84.900.282)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		559.617.038	459.483.027
Geçmiş Yıllar Karları		5.090.927.465	3.468.526.358
Net Dönem Karı		443.446.173	2.330.587.213
TOPLAM KAYNAKLAR		22.137.116.564	27.530.495.223

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

Sayfa No: 3

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	18.901.715.383	21.909.106.161
Satışların Maliyeti (-)	20	(16.475.848.055)	(18.046.634.223)
BRÜT KAR		2.425.867.328	3.862.471.938
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(863.992.229)	(800.902.114)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(1.364.907.268)	(1.366.922.720)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(186.093.454)	(167.462.937)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.026.852.765	1.576.521.441
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.133.714.780)	(1.925.575.420)
ESAS FAALİYET KARI		(95.987.638)	1.178.130.188
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	35.906.626	68.275.094
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		(60.081.012)	1.246.405.282
Finansman Gelirleri	25	1.516.378.306	1.801.771.110
Finansman Giderleri (-)	25	(2.653.381.269)	(2.963.396.009)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	30	1.791.733.051	2.376.812.700
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		594.649.076	2.461.593.083
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(151.202.903)	(131.005.869)
Dönem Vergi Gideri	26	-	(105.455.934)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	(151.202.903)	(25.549.935)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		443.446.173	2.330.587.214
DÖNEM KARI	27	443.446.173	2.330.587.214
Dönem Karının Dağılımı		443.446.173	2.330.587.214
Ana Ortaklık Payları		443.446.173	2.330.587.214
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç	27	1,7597	9,2484
DİĞER KAPSAMLI GELİR		443.446.173	2.330.587.214
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		(1.050.201.417)	1.106.709.068
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(3.768.939)	22.595.213
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		121.309.458	(132.587.361)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		4.392.329	(5.648.804)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(928.268.569)	991.068.116
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(484.822.396)	3.321.655.330
Ana Ortaklık Payları		(484.822.396)	3.321.655.330

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

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

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	19	84.000.000	2.580.076.877	1.862.754.616	(101.846.691)	396.380.693	3.054.805.782	1.132.374.229	9.008.545.506	-	9.008.545.506
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	974.121.707	16.946.409	-	-	2.330.587.213	3.321.655.329	-	3.321.655.329
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	2.330.587.213	2.330.587.213	-	2.330.587.213
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	974.121.707	16.946.409	-	-	-	991.068.116	-	991.068.116
Kar Payları		-	-	-	-	-	(412.994.983)	-	(412.994.983)	-	(412.994.983)
Transferler		168.000.000	74.556.336	-	-	63.102.334	826.715.559	(1.132.374.229)	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	252.000.000	2.654.633.213	2.836.876.323	(84.900.282)	459.483.027	3.468.526.358	2.330.587.213	11.917.205.852	-	11.917.205.852
Cari Dönem											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	19	252.000.000	2.654.633.213	2.836.876.323	(84.900.282)	459.483.027	3.468.526.358	2.330.587.213	11.917.205.852	-	11.917.205.852
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(928.891.959)	623.390	-	-	443.446.173	(484.822.396)	-	(484.822.396)
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	443.446.173	443.446.173	-	443.446.173
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	(928.891.959)	623.390	-	-	-	(928.268.569)	-	(928.268.569)
Kar Payları		-	-	-	-	-	(608.052.095)	-	(608.052.095)	-	(608.052.095)
Transferler		-	-	-	-	100.134.011	2.230.453.202	(2.330.587.213)	-	-	-
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	252.000.000	2.654.633.213	1.907.984.364	(84.276.892)	559.617.038	5.090.927.465	443.446.173	10.824.331.361	-	10.824.331.361

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 5

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot		
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.639.077.014	(129.265.109)
Dönem Karı	27	443.446.173	2.330.587.214
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.175.637.118	376.335.949
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	773.548.769	549.525.420
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	84.463.582	57.523.456
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		151.202.903	131.005.869
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	25.899.743	39.203.630
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	-	(166.228)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(956.548.414)	(681.666.847)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	1.751.631.261	1.205.837.000
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		48.717.236	515.033.264
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		187.435.558	(124.556.387)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		52.247.770	197.635.594
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	645.513.850	321.355.149
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(31.722.940)	(60.102.568)
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(556.752.200)	(1.774.291.403)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		793.863.968	(2.292.587.796)
Ticari Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	1.357.793.792	(1.688.795.371)
Stoklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	10	691.238.761	(1.454.231.038)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		640.707.171	409.563.492
Ticari Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.771.481.050)	205.485.637
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		339.680.896	441.808.433
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		(464.075.602)	(206.418.949)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.412.947.259	414.335.367
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(105.074.283)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16	(691.950.631)	(254.906.250)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(81.919.614)	(183.619.943)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.278.243.997)	(676.352.887)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11 - 24	38.651.333	90.388.610
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(373.636.339)	(463.731.242)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(903.625.712)	(748.823.946)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	14	-	(153.399.846)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri		(39.633.279)	599.213.537
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		(2.373.237.386)	3.911.008.007
Ödenen Kar Payları		(608.052.095)	(412.994.983)
Alınan Faiz		956.160.943	539.055.027
Ödenen Faiz	6	(2.164.751.417)	(838.916.340)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	5.293.717.296	13.887.756.094
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(5.783.967.775)	(9.205.311.301)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(66.344.338)	(58.580.490)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi		(1.076.828.151)	(1.417.884.196)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.089.232.520)	1.687.505.815
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		5.185.507.874	3.498.002.059
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.096.275.354	5.185.507.874

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 6

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 1.288 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.083).

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

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

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Mart 2025 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Barış TAN, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Münür YAVUZ, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 7

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	%156

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 8

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)

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

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

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

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

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **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 yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 9

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

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

b) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan öz kaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - Kar veya zarar tablosunun yapısı
 - İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - Kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması,
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.2 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

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

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

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

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

2.3.3 Stoklar

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 12

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

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

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

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

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

Maliyet yöntemi

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

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 13

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

Maliyet yöntemi (devamı)

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

2.3.5 Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

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

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

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

2.3.6 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.7 Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

2.3.9 Kıdem tazminatı karşılığı

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

2.3.10 Karşılıklar

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

2.3.11 Araştırma ve geliştirme giderleri

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

2.3.12 Garanti giderleri karşılığı

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

2.3.13 İlişkili taraflar

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 15

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.14 Yabancı para cinsinden işlemler

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

2.3.15 Pay başına kazanç

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

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

2.3.16 Gelirlerin kaydedilmesi

Araç ve yedek parça satışları

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

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

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

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Hizmet satışları

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

Temettü gelirleri

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.17 Nakit akışının raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.18 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

2.3.19 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 18

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.20 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

2.3.21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş Vergi:

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 20

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri (Devamı)

b) Garanti gider karşılıkları

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

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilerek yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Yeniden değerlendirme periyodik olarak yapılmaktadır.

e) Kıdem tazminatı karşılığı

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

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Para Piyasası Fonları (*)	2.222.425.323	-
Vadesiz Banka Mevduatı	498.557.279	190.834.462
Vadeli Banka Mevduatı	367.990.695	5.095.732.904
Diğer Hazır Değerler (**)	7.689.528	4.770.462
Toplam	3.096.662.825	5.291.337.828

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla "Para Piyasası Fonları" kalemindeki bakiye Grup'un TEFAS'ta işlem gören kısa vadeli para piyasası fonlarından oluşmaktadır.

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 21

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hazır Değerler	3.096.662.825	5.291.337.828
Faiz Tahakkukları (-)	(387.471)	(105.829.954)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	3.096.275.354	5.185.507.874

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Yıllık Ortalama	Tutar	Yıllık Ortalama
	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)
TL	297.814.086	47,50	4.879.152.099	38,50
Avro	70.176.609	1,50	216.580.805	2,70
Toplam	367.990.695		5.095.732.904	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	54.305.880	21.186.124
Toplam	54.305.880	21.186.124

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Ağırlıklı Ortalama		Orijinal Para Birimi		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	Etkin Faiz Oranı %					
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
TL	37,78	16,58	3.983.672.203	5.458.240.816	3.983.672.203	5.458.240.816
Toplam					3.983.672.203	5.458.240.816

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 22

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	6,85	4,38	1.958.766	4.782.233	72.087.275	224.907.455
ABD Doları	-	4,25	-	5.583.593	-	237.316.726
TL	47,53	17,52	538.783.387	480.844.206	538.783.387	480.844.206
Toplam					610.870.662	943.068.387

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden
Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	34,00	34,00	14.843.945	34.696.717	14.843.945	34.696.717
Toplam					14.843.945	34.696.717

Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan
Kısa Vadeli Kiralama Borçları

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	3,20	3,20	508.035	215.526	18.696.903	10.136.161
TL	28,05	28,05	22.356.954	22.761.711	22.356.954	22.761.711
Toplam					41.053.857	32.897.872

b) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	6,89	5,45	6.240.672	7.729.431	229.671.720	363.513.580
TL	29,87	15,34	38.285.070	360.877.013	38.285.070	360.877.013
Toplam					267.956.790	724.390.593

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 23

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1-2 Yıl Arası	89.205.284	418.492.129
2-3 Yıl Arası	63.586.423	89.473.904
3-4 Yıl Arası	85.128.872	75.370.075
4-5 Yıl Arası	24.204.415	103.228.071
5 Yıl ve Üzeri	5.831.796	37.826.414
Toplam	267.956.790	724.390.593

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden

Borçlar						
<u>Ağırlıklı Ortalama</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>		
<u>Etkin Faiz Oranı %</u>						
<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	
TL	35,51	35,46	219.724.643	359.107.918	219.724.643	359.107.918
Toplam					219.724.643	359.107.918

Faaliyet Kiralamalarından
Kaynaklanan Uzun Vadeli Kiralama
Borçları

<u>Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Para Birimi</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>		
<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	
Avro	3,20	3,20	557.767	96.272	20.527.174	4.527.633
TL	28,05	28,05	46.230.263	6.595.415	46.230.263	6.595.415
Toplam				66.757.437	11.123.048	

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	7.563.525.351	4.799.793.598
Faiz Gideri	1.749.793.531	1.202.529.785
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(66.344.338)	(58.580.490)
Kiralama Yükümlülüklerindeki Değişimler	(55.094.275)	471.538.996
Ödenen Faiz	(2.164.751.417)	(838.916.340)
Yeni Alınan Krediler	5.293.717.296	13.887.756.094
Geri Ödenen Krediler	(5.783.967.775)	(9.205.311.301)
Kur Farkı Gideri	153.908.757	508.609.744
Enflasyon Etkisi	(1.485.907.593)	(3.203.894.735)
Kapanış Bakiyesi	5.204.879.537	7.563.525.351

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 24

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

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.720.177.453	4.151.832.194
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	223.038.838	149.177.889
Reeskont Giderleri (-)	(27.183.002)	(49.400.919)
Şüpheli Alacaklar	189.907	274.185
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(189.907)	(274.185)
Toplam	2.916.033.289	4.251.609.164

31 Aralık 2024 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 70 gündür (31 Aralık 2023: 82 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	274.185	1.142.001
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(166.228)
Dönem İçindeki Tahsilatlar	-	(252.663)
Enflasyon Etkisi	(84.278)	(448.925)
Kapanış Bakiyesi	189.907	274.185

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

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

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.002.186.835	2.437.584.728
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.653.624.376	3.008.713.693
Reeskont Gelirleri (-)	(45.264.018)	(64.270.178)
Toplam	3.610.547.193	5.382.028.243

31 Aralık 2024 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 90 gündür (31 Aralık 2023: 113 gün).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 107.017.758 TL tedarikçi finansmanı işlemi gerçekleşmiştir. 31.12.2024 tarihi itibarıyla tedarikçi finansmanı işlemlerinden oluşan ticari borç bakiyesi bulunmamaktadır.

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

DİPNOT 8- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Resmi Alacaklar (*)	4.038.876	135.500.862
Personelden Alacaklar	11.704.288	11.535.533
Verilen Depozito ve Teminatlar	24.176	78.129
Toplam	15.767.340	147.114.524

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un resmi alacaklarının 3.732.628 TL tutarındaki kısmı KDV iade alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 132.896.446 TL KDV iade alacağı bulunmaktadır).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 25

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

DİPNOT 8- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	186	5.261
Toplam	186	5.261

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	203.945.818	139.722.618
Ödenecek Vergi ve Fonlar	33.325.259	57.793.643
Diğer Çeşitli Borçlar	1.120.064	1.127.225
Toplam	238.391.141	198.643.486

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19.982.806	36.791.177
Toplam	19.982.806	36.791.177

DİPNOT 9- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

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

	<u>31 Aralık 2024</u>			<u>31 Aralık 2023</u>		
	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>			<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		
	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük
Forward İşlemleri	404.098.200	-	(114.191.989)	3.225.773.750	125.331.837	(47.904.582)
Toplam	404.098.200	-	(114.191.989)	3.225.773.750	125.331.837	(47.904.582)

DİPNOT 10- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Hammaddeler	2.823.245.373	3.281.688.562
Yarı Mamuller	126.662.715	154.803.594
Mamuller	1.007.271.807	546.511.123
Ticari Mallar	383.082.602	421.218.921
Diğer Stoklar	30.214.787	90.286.832
Yoldaki Mallar	240.799.638	808.006.651
Toplam Stoklar	4.611.276.922	5.302.515.683

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 14.464.850.371 TL'dir (31 Aralık 2023: 16.461.646.116 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 26

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2024

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	6.461.395.981	230.882.892	1.790.907.655	4.233.998.875	83.113.466	71.765.144	15.441.610	176.846.370	13.064.351.993
Alımlar	-	581.334	6.301.829	176.798.200	13.556.860	14.515.104	-	161.883.012	373.636.339
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	187.564	229.567.972	45.849.527	-	11.695.389	-	(287.300.452)	-
Çıkışlar	-	-	(2.475.459)	(51.729.677)	(5.350.626)	(7.074.571)	-	-	(66.630.333)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	(941.605.981)	-	(108.595.437)	-	-	-	-	-	(1.050.201.418)
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	5.519.790.000	231.651.790	1.915.706.560	4.404.916.925	91.319.700	90.901.066	15.441.610	51.428.930	12.321.156.581

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	-	(187.429.316)	(315.734.298)	(3.215.442.086)	(47.450.242)	(54.535.324)	(15.424.456)	-	(3.836.015.722)
Dönem Gideri	-	(1.803.799)	(33.535.188)	(327.301.368)	(8.789.480)	(4.542.859)	(6.409)	-	(375.979.103)
Çıkışlar	-	-	429.080	49.587.303	3.041.890	6.643.667	-	-	59.701.940
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	-	(189.233.115)	(348.840.406)	(3.493.156.151)	(53.197.832)	(52.434.516)	(15.430.865)	-	(4.152.292.885)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	6.461.395.981	43.453.576	1.475.173.357	1.018.556.789	35.663.224	17.229.820	17.154	176.846.370	9.228.336.271
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	5.519.790.000	42.418.675	1.566.866.154	911.760.774	38.121.868	38.466.550	10.745	51.428.930	8.168.863.696

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 293.539.236 TL'si satışların maliyetine, 8.152.511 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 12.395.005 TL'si pazarlama giderlerine, 33.352.483 TL'si genel yönetim giderlerine, 28.539.868 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 27

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	5.500.796.612	227.690.496	1.486.846.057	3.894.228.431	65.820.773	61.127.181	15.441.610	42.441.559	11.294.392.719
Alımlar	-	2.477.433	20.770.825	387.798.332	23.360.586	7.907.505	-	370.090.558	812.405.239
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	714.963	160.432.632	71.693.635	-	2.730.458	-	(235.571.688)	-
Çıkışlar	-	-	(5.365.651)	(119.721.523)	(6.067.893)	-	-	(114.059)	(131.269.126)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	960.599.369	-	128.223.792	-	-	-	-	-	1.088.823.161
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	6.461.395.981	230.882.892	1.790.907.655	4.233.998.875	83.113.466	71.765.144	15.441.610	176.846.370	13.064.351.993

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	-	(181.504.617)	(300.103.182)	(3.181.100.992)	(49.433.367)	(50.794.184)	(15.416.693)	-	(3.778.353.035)
Dönem Gideri	-	(5.924.699)	(17.356.673)	(128.938.152)	(2.677.344)	(3.741.140)	(7.763)	-	(158.645.771)
Çıkışlar	-	-	1.725.557	94.597.058	4.660.469	-	-	-	100.983.084
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(187.429.316)	(315.734.298)	(3.215.442.086)	(47.450.242)	(54.535.324)	(15.424.456)	-	(3.836.015.722)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	5.500.796.612	46.185.879	1.186.742.875	713.127.439	16.387.406	10.332.997	24.917	42.441.559	7.516.039.684
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	6.461.395.981	43.453.576	1.475.173.357	1.018.556.789	35.663.224	17.229.820	17.154	176.846.370	9.228.336.271

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 123.750.167 TL'si satışların maliyetine, 3.364.578 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 8.031.164 TL'si pazarlama giderlerine, 15.106.848 TL'si genel yönetim giderlerine, 8.393.013 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023'de yaptırılan değerleme çalışmasının ardından, Grup yönetimi 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla arsa ve binalarını yeniden değerletmiştir. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup'un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Arsa ve binaların değerlemesinden kaynaklanan vergi öncesi 1.050.201.417 TL tutarındaki (vergi sonrası 928.891.959 TL tutarındaki) kayıp/kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerleme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

DİPNOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2024

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	10.166.579	2.405.299.035	439.565.280	1.027.814.291	3.882.845.185
Alımlar	-	-	37.365.411	866.260.301	903.625.712
Y.O.Y'dan Transfer	-	185.827.821	10.956.719	(196.784.540)	-
Çıkışlar	-	-	(238.810)	-	(238.810)
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	10.166.579	2.591.126.856	487.648.600	1.697.290.052	4.786.232.087

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	(4.962.146)	(1.591.820.671)	(349.240.791)	-	(1.946.023.608)
Dönem Gideri	(653.363)	(280.507.534)	(48.404.312)	-	(329.565.209)
Çıkışlar	-	-	88.397	-	88.397
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	(5.615.509)	(1.872.328.205)	(397.556.706)	-	(2.275.500.420)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	5.204.433	813.478.364	90.324.489	1.027.814.291	1.936.821.577
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	4.551.070	718.798.651	90.091.894	1.697.290.052	2.510.731.667

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 234.671.588 TL'si satışların maliyetine, 7.315.191 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 17.129.573 TL'si pazarlama giderlerine, 47.017.011 TL'si genel yönetim giderlerine, 23.431.846 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	9.909.407	2.297.397.862	384.319.911	442.394.059	3.134.021.239
Alımlar	-	-	41.248.113	707.575.833	748.823.946
Y.O.Y'dan Transfer	257.172	107.901.173	13.997.256	(122.155.601)	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	10.166.579	2.405.299.035	439.565.280	1.027.814.291	3.882.845.185

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(4.261.500)	(1.298.444.124)	(300.666.004)	-	(1.603.371.628)
Dönem Gideri	(700.646)	(293.376.547)	(48.574.787)	-	(342.651.980)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(4.962.146)	(1.591.820.671)	(349.240.791)	-	(1.946.023.608)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	5.647.907	998.953.738	83.653.907	442.394.059	1.530.649.611
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	5.204.433	813.478.364	90.324.489	1.027.814.291	1.936.821.577

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 290.575.488 TL'si satışların maliyetine, 4.964.739 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 6.904.590 TL'si pazarlama giderlerine, 27.571.182 TL'si genel yönetim giderlerine, 12.635.985 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

<u>Malivet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	192.661.358
Girişler	112.734.437
Çıkışlar	(15.687.974)
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	289.707.821

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	(73.274.445)
Dönem Gideri	(68.004.457)
Çıkışlar	15.687.974
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	(125.590.928)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	119.386.913
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	164.116.893

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 29.889.433 TL'si satışların maliyetine, 38.115.025 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Malivet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	76.758.851
Girişler	121.266.812
Çıkışlar	(5.364.305)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	192.661.358

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(30.411.081)
Dönem Gideri	(48.227.666)
Çıkışlar	5.364.305
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(73.274.442)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	46.347.770
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	119.386.916

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 24.736.706 TL'si satışların maliyetine, 23.490.960 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 14- ŞEREFIYE

FZK satın alımına ilişkin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 153.399.846 TL tutarında şerefiye bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 153.399.846 TL). Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve şerefiye tutarında bir değer düşüklüğü oluşmamıştır. Bu hesaplamada, yönetimce onaylanmış bütçelere dayanılarak hazırlanan 5 yıllık nakit akımları ile yıllık %20 (2021: yıllık % 20) olan bir iskonto oranı kullanılmıştır.

DİPNOT 15- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanılabileceği ar-ge indirimi tutarı 6.033.260 TL'dir. (31 Aralık 2023:Yoktur.). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

541650 sayılı teşvik belgesi kapsamında toplam 387.657.020 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023: 284.144.979) Yatırıma katkı oranı %55'tir.

55760 sayılı teşvik belgesi kapsamında toplam 19.160.475 TL harcama yapılmıştır. (31 Aralık 2023:19.160.375) Yatırıma katkı oranı %30'dur.

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Garanti Gider Karşılığı	119.990.574	132.754.409
Dava Karşılığı	89.788.804	92.242.241
Prim ve Komisyon Karşılığı	17.636.788	108.808.099
Toplam	227.416.166	333.804.749

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2024 Açılış Bakiyesi	132.754.409	92.242.241	108.808.098	333.804.748
Dönem İçi İlave Karşılık	179.373.464	25.899.743	466.140.386	671.413.593
Ödemeler (-)	(168.084.064)	-	(523.866.567)	(691.950.631)
Enflasyon Etkisi	(24.053.235)	(28.353.180)	(33.445.129)	(85.851.544)
31 Aralık 2024 Kapanış Bakiyesi	119.990.574	89.788.804	17.636.788	227.416.166

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	107.005.532	87.393.312	139.243.146	333.641.990
Dönem İçi İlave Karşılık	190.578.010	39.203.630	130.777.139	360.558.779
Ödemeler (-)	(150.372.731)	-	(104.533.519)	(254.906.250)
Enflasyon Etkisi	(14.456.402)	(34.354.701)	(56.678.667)	(105.489.770)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	132.754.409	92.242.241	108.808.099	333.804.749

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

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

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Orijinal Para</u> <u>Birimi TL</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>Avro</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para Birimi</u> <u>ABD Doları</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.635.891.412	4.746.721.209	11.624.240	13.053.783
i. Teminat Mektubu	5.635.891.412	4.746.721.209	11.624.240	13.053.783
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine				
verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer				
3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	5.635.891.412	4.746.721.209	11.624.240	13.053.783

	31 Aralık 2023			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Orijinal Para</u> <u>Birimi TL</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>Avro</u>	<u>Orijinal</u> <u>Para</u> <u>Birimi</u> <u>ABD</u> <u>Doları</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.269.124.556	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
i. Teminat Mektubu	3.269.124.556	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine				
verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer				
3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.269.124.556	1.830.675.020	11.485.100	1.994.007

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

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

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	25.643.630	154.736.216
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	24.840.520	16.227.551
Toplam	50.484.150	170.963.767

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

Kullanılmayan izin yükümlülüklerinin yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	16.227.551	12.273.735
Dönem İçi Ayrılan Yükümlülük	18.396.259	37.855.558
Dönem İçi Ödenen/Kullanılan	(49.624.669)	(30.427.178)
Enflasyon Etkisi	39.841.379	(3.474.564)
Toplam	24.840.520	16.227.551

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	78.001.764	69.026.792
Toplam	78.001.764	69.026.792

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Net İskonto Oranı Yıllık %	2,58	1,72
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	18,24	11,92

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

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

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	69.026.792	299.202.001
Faiz Maliyeti	1.837.730	3.307.215
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	3.768.939	(22.595.213)
Dönem İçinde Ödenen	(32.294.945)	(153.192.765)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	64.229.593	16.360.683
Enflasyon Etkisi	(28.566.345)	(74.055.129)
Kapanış Bakiyesi	78.001.764	69.026.792

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tedarikçilere Verilen Avanslar	313.207.596	856.785.232
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	10.197.109	1.364.709
Peşin Ödenen Abone Giderleri	152.511	842.772
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	1.317.146	2.728.031
Peşin Ödenen Diğer Giderler	7.319.429	4.896.793
Toplam	332.193.791	866.617.537

b) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	92.265.339	36.793.830
Diğer Dönen Varlıklar	18.202.368	48.610.118
Toplam	110.467.707	85.403.948

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.296.522	1.428.707
Toplam	3.296.522	1.428.707

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	651.070.986	668.038.525
Gelecek Aylara Ait Gelirler	41.980.307	51.673.078
Toplam	693.051.293	719.711.603

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	54.958.698	26.048.180
Toplam	54.958.698	26.048.180

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	76.725.357	103.336.582
Toplam	76.725.357	103.336.582

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	236.890.865	279.356.038
Toplam	236.890.865	279.356.038

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

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

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

31 Aralık 2024

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

31 Aralık 2023

Adı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Toplam Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	134.534.317	-	5.071.886	139.606.203	55,40
Isuzu Motors Ltd.	-	42.826.526	-	42.826.526	16,99
Itochu Corporation Tokyo	-	23.844.967	-	23.844.967	9,46
Itochu Corporation İstanbul	-	8.274.638	-	8.274.638	3,28
Diğer	925.118	-	36.522.548	37.447.666	14,87
Toplam	135.459.435	74.946.131	41.594.434	252.000.000	100

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

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar**

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

Yönetim Kurulu'nun 2 üyesi B Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, sekiz üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve beş üyesi ise bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak gösterilecek adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

Özkaynak Tablosu	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sermaye	252.000.000	252.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	2.654.633.213	2.654.633.213
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	559.617.038	459.483.027
Geçmiş Yıl Karları	5.090.927.465	3.468.526.358
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	1.907.984.364	2.836.876.323
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(84.276.892)	(84.900.282)
Net Dönem Karı	443.446.173	2.330.587.213
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	10.824.331.361	11.917.205.852
Toplam Özkaynaklar	10.824.331.361	11.917.205.852

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	559.617.038	459.483.027
Toplam	559.617.038	459.483.027

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

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

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

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

DİPNOT 19- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları**

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	123.738.603	186.644.549
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	96.996.689	96.996.689
Önceki Yıllar Karı	4.870.192.173	3.184.885.120
Toplam	5.090.927.465	3.468.526.358

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar:

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

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

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 5.090.927.465 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.468.526.358 TL).

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

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

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

DİPNOT 20- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi Hasılat	14.745.831.610	16.563.012.699
Yurtdışı Hasılat	6.570.972.870	6.949.497.692
Diğer Hasılat	83.146.181	69.007.305
Hasılat Toplamı (Brüt)	21.399.950.661	23.581.517.696
İndirimler	(2.498.235.278)	(1.672.411.535)
Hasılat (Net)	18.901.715.383	21.909.106.161
Satışların Maliyeti	(16.475.848.055)	(18.046.634.223)
Brüt Kar	2.425.867.328	3.862.471.938

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(11.618.087.068)	(13.180.240.240)
Direkt İşçilik Giderleri	(1.164.428.911)	(897.053.156)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(558.100.257)	(439.062.361)
Diğer Üretim Giderleri	(288.468.516)	(248.872.590)
Toplam Üretim Maliyeti	(13.629.084.752)	(14.765.228.347)
Mamul ve Yarı Mamul Stok Değişimi	432.619.805	34.676.937
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(3.270.054.934)	(3.305.607.546)
Diğer Satışların Maliyeti	(9.328.174)	(10.475.267)
Satışların Toplam Maliyeti	(16.475.848.055)	(18.046.634.223)

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

a) Araştırma Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(145.374.271)	(128.590.762)
Amortisman Giderleri	(15.467.702)	(8.329.317)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(7.534.849)	(11.917.310)
Diğer	(17.716.632)	(18.625.548)
Toplam Araştırma Geliştirme Giderleri	(186.093.454)	(167.462.937)

b) Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(331.802.789)	(301.808.233)
Royalty Giderleri	(195.633.359)	(250.635.544)
Nakliye, Navlun Gideri	(194.085.677)	(164.958.568)
İhracat Giderleri	(180.775.735)	(256.147.826)
İş ve Hizmet Giderleri	(105.668.183)	(101.459.717)
Yurtiçi Satış Giderleri	(104.199.463)	(18.436.566)
Seyahat Giderleri	(39.195.912)	(36.857.765)
Amortisman Giderleri	(29.524.578)	(14.935.754)
Garanti Gider Karşılığı	(28.041.870)	(67.813.228)
Sigorta Giderleri	(25.610.554)	(30.281.433)
İlan ve Reklam Giderleri	(17.975.605)	(18.318.146)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(9.343.876)	(5.540.130)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(8.208.090)	(11.989.467)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(1.518.642)	(1.219.228)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(1.100.978)	(1.377.082)
Diğer	(92.221.957)	(85.144.033)
Toplam Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(1.364.907.268)	(1.366.922.720)

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

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

c) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(351.293.467)	(383.952.947)
İş ve Hizmet Giderleri	(136.930.254)	(133.945.247)
Amortisman Giderleri	(118.484.518)	(66.168.990)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(111.965.852)	(80.279.741)
Sigorta Giderleri	(51.146.485)	(33.260.204)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(29.754.606)	(29.124.884)
Seyahat Giderleri	(12.020.700)	(4.711.320)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(10.839.168)	(5.556.979)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(3.011.390)	(2.767.127)
Diğer	(38.545.789)	(61.134.675)
Toplam Genel Yönetim Giderleri	(863.992.229)	(800.902.114)

DİPNOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(11.618.087.068)	(13.180.240.240)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(3.270.054.934)	(3.305.607.546)
Personel Giderleri	(1.992.899.438)	(1.711.405.098)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(721.577.055)	(528.496.422)
Mamul ve Yarı Mamul Stok Değişimi	432.619.805	34.676.937
Diğer	(1.720.842.316)	(1.690.849.625)
Toplam Giderler	(18.890.841.006)	(20.381.921.994)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.015.203	1.346.712
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	1.211.727	1.189.050
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	3.226.930	2.535.762

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

DİPNOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	726.788.023	1.443.482.386
Satış Destek Gelirleri	148.018.086	8.128.048
Hizmet Gelirleri	1.994.798	6.023.133
İhracat D.F.İ.F. Desteği	8.381.927	8.874.992
Vade Farkı Gelirleri	33.194.661	1.088.280
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	7.782.231	8.931.736
Kira Gelirleri	4.433.030	1.062.612
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	6.055.810	8.771.599
Sair Gelirler	90.204.199	90.158.655
Toplam	1.026.852.765	1.576.521.441

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(1.071.711.319)	(1.811.517.794)
Bağış ve Yardımlar	(22.287.831)	(56.222.841)
Dava Karşılıkları	(25.899.743)	(39.712.470)
Sair Giderler	(13.815.887)	(18.122.315)
Toplam	(1.133.714.780)	(1.925.575.420)

DİPNOT 24- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Makina Araç Demirbaş Satış Kazancı	31.722.940	60.102.568
Yatırım Fonlarından Gelirler	4.183.686	8.172.526
Toplam	35.906.626	68.275.094

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

DİPNOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz Gelirleri	923.353.753	635.250.848
Kur Farkı Geliri	593.024.553	1.166.520.262
Toplam	1.516.378.306	1.801.771.110

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz Giderleri	(1.751.631.261)	(1.205.837.000)
Kur Farkı Gideri	(619.995.140)	(1.468.220.775)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(184.868.529)	(8.570.462)
Teminat Mektubu Giderleri	(23.836.380)	(11.297.171)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(22.807.104)	(35.502.413)
Diğer Finansal Giderler	(50.242.855)	(233.968.188)
Toplam	(2.653.381.269)	(2.963.396.009)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	(105.455.934)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Gelir Tablosu)	(151.202.903)	(25.549.935)
Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	(151.202.903)	(131.005.869)
Vergi Gelir / (Gideri) (Kapsamlı Gelir Tablosu)	125.701.787	(138.236.165)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(25.501.116)	(269.242.034)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	105.455.934
Peşin Ödenen Vergiler	-	(105.074.283)
Ödenecek (İade) Vergi	-	381.651

Peşin ödenen Kurumlar Vergisi tutarının 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 381.651 TL).

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

2024 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25).

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

Grup'un yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri Dipnot 15'te açıklanmıştır.

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	(160.805.109)	(40.201.277)	(370.969.151)	(92.742.289)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	(7.423.923.051)	(1.028.206.099)	(8.066.934.437)	(1.047.804.477)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	97.984.570	24.496.143	93.545.774	23.386.443
Garanti Gider Karşılığı	119.990.574	29.997.644	132.754.409	33.188.602
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	626.822.516	395.433.548	720.706.246	423.706.441
Türev Araçlar	(114.191.989)	(28.547.997)	(77.427.256)	(19.356.814)
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(18.081.016)	(4.520.254)	(14.869.259)	(3.717.314)
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	(113.859.184)	(28.464.796)	(484.890.332)	(121.222.583)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	68.722.150	17.180.538	66.760.091	16.690.023
Uzatılmış Garanti Gelirleri	293.916.099	73.479.025	305.404.218	76.351.055
Bayi Prim Karşılıkları	9.963.208	2.490.802	66.064.225	16.516.057
Dava Karşılığı	89.788.804	22.447.201	92.242.241	23.060.560
Borçlanmalar ile İlgili Düzeltmeler	(697.401.698)	(174.350.425)	(376.238.529)	(94.059.632)
Kiralamalar ile İlgili Düzeltmeler	100.210.879	25.052.720	197.057.711	49.264.428
Diğer Karşılıklar	25.832.375	6.458.092	139.941.923	34.985.481
Toplam		(707.255.135)		(681.754.019)

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

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

ii) Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) Hareketleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	(681.754.019)	(517.967.919)
Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	(151.202.903)	(25.549.935)
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri)	125.701.787	(138.236.165)
Kapanış Bakiyesi	(707.255.135)	(681.754.019)

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Devam Eden Faaliyetlerden Oluşan Kar / (Zarar)	594.649.076	2.461.593.082
Kurumlar Vergisi Oranı %25	(148.662.269)	(615.398.271)
-Ar-Ge İndirimi	265.595.641	281.929.856
-Ar-Ge Destek Geliri	963.159	1.802.804
-Yatırım Teşvik İstisnası	95.931.631	258.597.716
-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(43.434.203)	(132.027.992)
-Vergiden Muaf Gelirler	81.092	41.952.747
-Deprem Vergisi	-	(101.814.199)
-Bağış ve Yardımlar	22.078.500	(12.683.629)
-Diğer	35.066.386	(44.232.286)
-Parasal Kazanç(Kayıp)	(378.822.840)	190.867.385
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	(151.202.903)	(131.005.869)

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Net Dönem Karı	443.446.173	2.330.587.213
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.200.000.000	25.200.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	1,7597	9,2484

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

31 Aralık 2024 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	1.582.905.104	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	178.860.389	-	-	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	10.656.729	-	56.723.956	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	12.142.592	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	11.796.766	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	11.832.140	-	-	-
Itochu France (2)	8.836.893	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	1.669.626	-
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.055.921	-	-	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd. (1)	-	-	97.278	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	80.154	-
Migros Ticaret A.Ş. (1)	-	-	4.581	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. (2)	-	-	1.057	-
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. (2)	-	-	28	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	223.038.838	-	1.653.624.376	9.109

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

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

31 Aralık 2023 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Itochu Corporation Tokyo (2)	-	-	2.897.859.066	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	10.031	-	91.072.587	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	14.875.109	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	12.706.673	-	-	-
Oyex-Handels Gmbh (1)	120.169.032	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	-	-	18.068.319	-
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.174.077	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	-	-	1.101.611	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	-	-	580.466	-
Isuzu Motors Europe NV (1)	242.967	-	-	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	-	-	31.290	-
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş.	-	-	354	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	13.151
Toplam	149.177.889	-	3.008.713.693	13.151

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

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar****1 Ocak- 31 Aralık 2024**

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Oyex-Handels Gmbh (1)	416.743.298	-	-	416.743.298
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	138.407.411	-	-	138.407.411
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	27.860.601	-	-	27.860.601
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	25.856.675	-	-	25.856.675
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	23.557.432	-	-	23.557.432
Itochu Corporation Tokyo (2)	14.499.611	-	-	14.499.611
Itochu France	8.922.909	-	-	8.922.909
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	1.755.523	-	-	1.755.523
Isuzu Motors Europe NV (1)	1.287.604	-	-	1.287.604
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	970.245	-	-	970.245
Anadolu Efes Spor Kulübü	772.465	-	-	772.465
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	22.756	-	-	22.756
Toplam	660.656.530	-	-	660.656.530

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

1 Ocak-31 Aralık 2023

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	186.082.034	-	-	186.082.034
Oyex-Handels Gmbh (1)	78.116.004	-	-	78.116.004
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	25.438.109	-	-	25.438.109
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	23.274.672	-	-	23.274.672
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	13.080.750	-	-	13.080.750
Isuzu Motors Europe NV (1)	4.546.726	-	-	4.546.726
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	2.126.256	-	-	2.126.256
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (1)	1.057.118	-	-	1.057.118
Anadolu Efes Spor Kulübü (1)	535.354	-	-	535.354
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu (1)	404.102	-	-	404.102
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	46.452	-	-	46.452
Toplam	334.707.577	-	-	334.707.577

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar (Devamı)****1 Ocak- 31 Aralık 2024**

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	2.825.823.397	-	-	2.825.823.397
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	1.105.052.860	-	-	1.105.052.860
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	237.335.502	-	-	237.335.502
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	109.895.857	-	-	109.895.857
Oyex Handels Gmbh	53.255.018	-	-	53.255.018
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	22.044.471	-	-	22.044.471
Anadolu Efes Spor Kulübü	20.680.639	-	-	20.680.639
Migros Ticaret A.Ş. (1)	6.373.793	-	-	6.373.793
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	3.837.840	-	-	3.837.840
Itochu France	1.432.440	-	-	1.432.440
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	712.740	-	-	712.740
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	693.358	-	-	693.358
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi	146.512	-	-	146.512
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	91.683	-	-	91.683
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	48.071	-	-	48.071
Isuzu Motors Europe NV (1)	23.663	-	-	23.663
Toplam	4.387.447.844	-	-	4.387.447.844

1 Ocak-31 Aralık 2023

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo (2)	4.059.516.159	-	-	4.059.516.159
Isuzu Motors International Operation Thailand (1)	2.075.964.491	-	-	2.075.964.491
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	302.004.814	-	-	302.004.814
Anadolu Efes Spor Kulübü	85.356.656	-	-	85.356.656
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	82.386.563	-	-	82.386.563
Oyex-Handels Gmbh (1)	51.440.316	-	-	51.440.316
Anadolu Eğitim Sosyal Yardım Vakfı (1)	45.815.646	-	-	45.815.646
Migros Ticaret A.Ş. (1)	5.084.019	-	-	5.084.019
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (1)	1.877.186	-	-	1.877.186
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş (1)	1.204.627	-	-	1.204.627
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş. (1)	1.002.130	-	-	1.002.130
Isuzu Motors Europe NV (1)	299.811	-	-	299.811
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş. (1)	129.631	-	-	129.631
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	111.509	-	-	111.509
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	96.807	-	-	96.807
Toplam	6.712.290.365	-	-	6.712.290.365

(1) Grup hissedarının ilişkili tarafları

(2) Grup hissedarları

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

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**c) Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na Bağış:**

Şirket'in Esas Sözleşmesinde "Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilecek kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2024 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na 22.044.471 TL bağışta bulunmuştur. (2023: 45.815.646 TL).

d) Temettü Giderleri:

Temettü Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (2)	336.856.525	399.924.049
Isuzu Motors Ltd. Tokyo (2)	103.336.345	122.683.357
Itochu Corporation Tokyo (2)	57.535.643	68.307.679
Itochu Corporation İstanbul (2)	19.965.917	23.704.009
Toplam	517.694.430	614.619.094

(1) Grup hissedarları

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	242.220.115	211.747.181
Toplam	242.220.115	211.747.181

Üst düzey yöneticilere (Genel Müdür ve Direktör konumundaki yöneticilere) sağlanan faydalar; maaş, ikramiye, prim ve sosyal güvenlik primi işveren payından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2024 itibarıyla üst düzey yöneticilere işten ayrılma sonrası ve işten ayrılma nedeniyle sağlamış olduğu fayda bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

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

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

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Net Borç Tutarı	5.718.763.905	7.654.215.766
Toplam Özkaynaklar	10.824.331.361	11.917.205.852
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	0,53	0,64

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

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

(b) Fiyat riski

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

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

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**(c) Piyasa riski**

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Aralık 2024

	Kar / Zarar	
	Yabancı	Yabancı
	Paranın Değer	Paranın Değer
	Kazanması	Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(17.551.081)	17.551.081
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(17.551.081)	17.551.081
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	85.075.319	(85.075.319)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	85.075.319	(85.075.319)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(91.297.372)	91.297.372
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(91.297.372)	91.297.372
TOPLAM (3+6+9)	(23.773.134)	23.773.134

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

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu											
31 Aralık 2024						31 Aralık 2023					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	
1. Ticari Alacaklar	2.011.660.724	45.145	54.440.799	45.000.000	-	2.449.901.278	39.137	51.938.616	-	593.059	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	565.758.921	5.108.000	10.144.000	53.409.000	20.000	364.270.088	104.120	7.548.557	9.833.799	35.000	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.577.419.645	5.153.145	64.584.799	98.409.000	20.000	2.814.171.365	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.577.419.645	5.153.145	64.584.799	98.409.000	20.000	2.814.171.365	143.257	59.487.173	9.833.799	628.059	
10. Ticari Borçlar	2.008.373.614	2.632.965	26.606.376	4.134.609.786	3.594	2.990.451.490	492.749	61.046.589	309.391.144	-	
11. Finansal Yükümlülükler	72.087.290	-	1.958.766	-	-	463.057.534	5.583.593	4.782.233	-	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	327.892.529	-	8.909.542	-	-	1.022.259.120	-	21.697.314	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	585.485.154	7.494.934	8.711.000	-	-	719.392.017	-	15.269.000	-	-	
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	2.993.838.587	10.127.899	46.185.684	4.134.609.786	3.594	5.195.160.160	6.076.342	102.795.136	309.391.144	-	
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	229.671.707	-	6.240.672	-	-	364.168.653	-	7.729.431	-	-	
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	229.671.707	-	6.240.672	-	-	364.168.653	-	7.729.431	-	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.223.510.294	10.127.899	52.426.356	4.134.609.786	3.594	5.559.328.813	6.076.342	110.524.567	309.391.144	-	
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	404.826.400	-	11.000.000	-	-	3.231.586.776	-	68.590.000	-	-	
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(404.826.400)	-	(11.000.000)	-	-	(3.231.586.776)	-	(68.590.000)	-	-	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(241.264.249)	(4.974.754)	23.158.443	(4.036.200.786)	16.406	486.429.328	(5.933.085)	17.552.606	(299.557.345)	628.059	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(60.605.495)	2.520.180	20.869.443	(4.036.200.786)	16.406	(2.025.765.431)	(5.933.085)	(35.768.394)	(299.557.345)	628.059	
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	77.427.255	-	1.646.345	-	-	
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(404.826.400)	-	(11.000.000)	-	-	(3.231.586.776)	-	(68.590.000)	-	-	
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25. İhracat	6.570.972.870	-	-	-	-	6.949.497.692	-	-	-	-	
26. İthalat	5.786.747.574	-	-	-	-	8.172.044.796	-	-	-	-	

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 51

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

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	367.990.695	5.095.732.904
Finansal Yükümlülükler	(4.446.663.701)	(6.220.798.552)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	(415.835.954)	(904.901.244)

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 4.158.360 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2023: 9.049.012 TL yüksek/düşük).

(f) Fonlama riski

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

(g) Kredi riski yönetimi

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

Ticari alacakların tamamına yakını yeterli teminat alınmış müşteri alacaklarından oluşmakta olup, Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurulmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yurtdışı alacakları toplamı 1.549.820.637 TL olup bölgeler itibarıyla bir yoğunlaşma söz konusu değildir (31 Aralık 2023: 860.792.798 TL).

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	223.038.838	2.692.994.451	-	15.767.526	7-8	866.547.974	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.616.525.330	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	223.038.838	2.519.982.096	-	15.767.526	7-8	866.547.974	4
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	173.012.355	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	76.469.121	-	-		-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(189.907)	-	-	7	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	189.907	-	-	7	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 52

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

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

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar						Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dipnot			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	149.177.889	4.102.431.275	-	147.119.785	7-8	5.286.567.366		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.094.250.794	-	-		-		
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	149.177.889	4.056.305.238	-	147.119.785	7-8	5.286.567.366	4	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-		
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	46.126.037	-	-		-		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.180.481	-	-		-		
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(274.185)	-	-	7	-		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	274.185	-	-	7	-		
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-		
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-		

(g) Kredi riski yönetimi (devamı)

Ticari Alacaklar						
31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar	Diğer	Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	76.150.475	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	318.646	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	76.469.121	-	-	-	-	-

Ticari Alacaklar						
31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar	Diğer	Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.066.422	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	343.316	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	770.743	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	8.180.481	-	-	-	-	-

Likidite riski tabloları

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

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 53

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

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

Likidite riski tabloları (Devamı)

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

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

31 Aralık 2024

<u>Sözleşme Uyarınca</u>	<u>Sözleşme Uyarınca</u>	<u>Nakit Çıkışlar</u>				
<u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Banka Kredileri	4.862.499.655	4.969.643.720	1.314.865.936	3.594.400.140	60.377.644	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	342.379.882	387.480.596	13.877.138	171.692.174	197.819.625	4.091.659
Ticari Borçlar	3.610.547.193	3.655.811.211	3.056.041.806	599.769.405	-	-
Diğer Borçlar	34.445.323	34.445.323	34.445.323	-	-	-
Toplam	8.849.872.053	9.047.380.850	4.419.230.203	4.365.861.719	258.197.269	4.091.659

31 Aralık 2023

<u>Sözleşme Uyarınca</u>	<u>Sözleşme Uyarınca</u>	<u>Nakit Çıkışlar</u>				
<u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Banka Kredileri	7.125.699.796	8.137.208.507	3.558.175.024	3.661.701.170	875.895.663	41.436.650
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	437.825.555	655.457.967	14.171.250	48.922.764	585.615.462	6.748.490
Ticari Borçlar	5.382.028.243	5.446.298.421	4.746.094.653	700.203.768	-	-
Diğer Borçlar	58.920.868	58.920.867	58.920.867	-	-	-
Toplam	13.004.474.462	14.297.885.761	8.377.361.794	4.410.827.702	1.461.511.125	48.185.140

Türev Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2024

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme Uyarınca</u> <u>Nakit Çıkışlar</u> <u>Toplamı</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	114.191.989	114.191.989	114.191.989	-	-	-
Toplam	114.191.989	114.191.989	114.191.989	-	-	-

31 Aralık 2023

<u>Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)</u>	<u>Sözleşme Uyarınca</u>	<u>Nakit Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>Toplamı</u>					
Türev Nakit Girişleri	125.331.837	125.331.837	125.331.837	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	47.904.582	47.904.582	47.904.582	-	-	-
Toplam	173.236.419	173.236.419	173.236.419	-	-	-

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 54

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

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

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 31 Aralık 2024 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2024

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	-	-	-
Binalar (Dipnot 11)	-	1.915.706.560	-	1.915.706.560
Arsalar (Dipnot 11)	-	5.519.790.000	-	5.519.790.000
Toplam	-	7.435.496.560	-	7.435.496.560

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	114.191.989	-	114.191.989
Toplam	-	114.191.989	-	114.191.989

31 Aralık 2023

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Dipnot 9)	-	125.331.837	-	125.331.837
Binalar (Dipnot 11)	-	1.790.907.655	-	1.790.907.655
Arsalar (Dipnot 11)	-	6.461.395.981	-	6.461.395.981
Toplam	-	8.377.635.473	-	8.377.635.473

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 9)	-	47.904.582	-	47.904.582
Toplam	-	47.904.582	-	47.904.582

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 55

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

DİPNOT 30- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN
AÇIKLAMALAR

Parasal Olmayan Kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	
Stoklar	69.894.921
Maddi Duran Varlıklar	446.757.238
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	214.504.188
Ödenmiş sermaye	(893.434.272)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(159.028.716)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	26.096.463
Geçmiş yıl karları/zararları	(390.306.050)
Diğer	25.565.826
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(2.298.941.962)
Satışların Maliyeti	4.227.569.034
Genel Yönetim Giderleri	157.687.351
Pazarlama Giderleri	161.424.796
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29.534.768
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(1.336.959)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	60.502
Finansal gelir/giderler	175.685.923
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	1.791.733.051

DİPNOT 31- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.