

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

**30 Eylül 2021
Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-34
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... 6-11
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....12
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....12
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR 12-14
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR14
NOT 7	TÜREV ARAÇLAR.....15
NOT 8	STOKLAR15
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR 16-17
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....18
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....19
NOT 12	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....20
NOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR 20-21
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 21-22
NOT 15	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 22-23
NOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 23-25
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ25
NOT 18	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....26
NOT 19	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ26
NOT 20	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....27
NOT 21	PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP28
NOT 22	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALAR 28-30
NOT 23	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... 30-34
NOT 24	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR34

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.463.347.020	1.149.598.287
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	439.733.169	267.087.823
Ticari Alacaklar		366.803.604	424.999.147
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-22	3.636.742	36.479.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	363.166.862	388.519.490
Diğer Alacaklar		4.288.849	3.897.560
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.288.849	3.897.560
Stoklar	8	542.292.527	390.663.282
Türev Araçlar	7	2.577.868	53.132
Peşin Ödenmiş Giderler	15	46.321.156	17.834.671
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		249.124	728.276
Diğer Dönen Varlıklar	15	61.080.723	44.334.396
Duran Varlıklar		815.733.722	779.795.941
Diğer Alacaklar		186	186
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		186	186
Maddi Duran Varlıklar	9	568.067.441	567.988.122
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	6.470.932	4.819.061
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		206.645.200	173.400.714
<i>Şerefiye</i>		2.340.995	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	204.304.205	171.059.719
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.918.076	5.815.424
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	30.631.887	27.772.434
TOPLAM VARLIKLAR		2.279.080.742	1.929.394.228

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 2

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.223.001.514	1.030.954.848
Kısa Vadeli Borçlanmalar		55.941.004	335.847.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	5	55.941.004	335.847.784
Banka Kredileri	5	55.941.004	335.847.784
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		209.686.916	24.682.175
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
Kısa Vadeli Kısımları	5	209.686.916	24.682.175
Banka Kredileri	5	206.068.012	21.086.117
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	3.618.904	3.596.058
Ticari Borçlar		751.282.356	526.584.529
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-22	440.236.722	295.508.402
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6	311.045.634	231.076.127
Diğer Borçlar		1.281.453	2.672.811
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	22	9.109	9.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.272.344	2.663.702
Türev Araçlar	7	11.394.355	21.327.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.517.194	13.285.626
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	2.289.749	4.680.955
Ertelenmiş Gelirler	15	112.438.957	66.626.901
Kısa Vadeli Karşılıklar		68.169.530	35.246.768
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	11.780.337	11.131.670
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	56.389.193	24.115.098
Uzun Vadeli Yükümlülükler		440.658.008	323.292.851
Uzun Vadeli Borçlanmalar		382.095.400	268.030.070
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		382.095.400	268.030.070
Banka Kredileri	5	378.084.666	265.620.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	4.010.734	2.409.327
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		999.320	999.320
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	15.051.722	15.299.447
Ertelenmiş Gelirler	15	6.193.126	6.829.744
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	36.318.440	32.134.270
ÖZKAYNAKLAR		615.421.220	575.146.529
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		615.421.220	575.146.529
Ödenmiş Sermaye	16	84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	30.149.426	30.149.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		404.179.620	404.179.620
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	16	417.373.045	417.373.045
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
Kazançları/ Kayıpları	16	(13.193.425)	(13.193.425)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	23.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	33.032.805	19.384.487
Net Dönem Karı/Zararı	16	40.274.691	13.648.318
TOPLAM KAYNAKLAR		2.279.080.742	1.929.394.228

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE
30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Dipnot					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	1.485.419.139	693.544.589	611.689.472	272.101.956
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.199.247.320)	(563.764.245)	(504.187.748)	(217.062.772)
BRÜT KAR (ZARAR)		286.171.819	129.780.344	107.501.724	55.039.184
Genel Yönetim Giderleri (-)		(56.191.712)	(49.772.182)	(18.666.488)	(14.929.087)
Pazarlama Giderleri (-)		(97.996.389)	(57.427.650)	(35.361.832)	(19.683.669)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(7.696.118)	(2.389.765)	(2.492.426)	(447.158)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	41.540.606	70.279.829	6.395.119	19.232.368
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(57.827.569)	(84.090.459)	(4.332.693)	(40.938.983)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		108.000.637	6.380.117	53.043.404	(1.727.345)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		384.471	171.648	1.695	7.841
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		108.385.108	6.551.765	53.045.099	(1.719.504)
Finansman Gelirleri	19	92.289.281	124.283.477	23.676.391	78.702.963
Finansman Giderleri (-)	19	(162.539.877)	(183.198.765)	(53.579.203)	(87.599.957)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		38.134.512	(52.363.523)	23.142.287	(10.616.498)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		2.140.179	16.063.478	(5.574.381)	6.555.332
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(719.274)	(330.785)	(331.734)	(140.992)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		2.859.453	16.394.263	(5.242.647)	6.696.324
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		40.274.691	(36.300.045)	17.567.906	(4.061.166)
DÖNEM KARI (ZARARI)	21	40.274.691	(36.300.045)	17.567.906	(4.061.166)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		40.274.691	(36.300.045)	17.567.906	(4.061.166)
Ana Ortaklık Payları		40.274.691	(36.300.045)	17.567.906	(4.061.166)
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,4795	(0,4321)	0,2091	(0,0483)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	(1.555.736)	-	147.995
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-	342.262	-	(32.559)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	(1.213.474)	-	115.436
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		40.274.691	(37.513.519)	17.567.906	(3.945.730)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		40.274.691	(37.513.519)	17.567.906	(3.945.730)

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar					
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(10.603.462)	162.221.926	(140.840.586)	21.787.825	564.088.174	-	564.088.174
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(1.213.474)	-	-	(36.300.045)	(37.513.519)	-	(37.513.519)
<i>Dönem Zararı</i>		-	-	-	-	-	-	(36.300.045)	(36.300.045)	-	(36.300.045)
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	(1.213.474)	-	-	-	(1.213.474)	-	(1.213.474)
Transferler		-	-	-	-	(138.437.248)	160.225.073	(21.787.825)	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(11.816.936)	23.784.678	19.384.487	(36.300.045)	526.574.655	-	526.574.655
Cari Dönem											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529	-	575.146.529
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	40.274.691	40.274.691	-	40.274.691
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	40.274.691	40.274.691	-	40.274.691
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	13.648.318	(13.648.318)	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	33.032.805	40.274.691	615.421.220	-	615.421.220

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI Sayfa No: 5
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020
TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30 Eylül 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		284.424.620	75.116.631
Dönem Karı (Zararı)	16	40.274.691	(36.300.045)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		126.620.855	158.201.522
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10-11	39.443.785	32.293.231
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		8.596.111	3.704.626
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(2.140.179)	(16.063.478)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	3.038.546	1.423.657
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	(12.473.792)	(5.405.511)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	46.846.849	43.945.091
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		24.714.099	83.331.495
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(12.457.680)	(10.635.967)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(18.359.562)	6.946.006
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	49.797.149	18.834.020
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(384.471)	(171.648)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		142.428.403	(24.155.827)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	58.124.712	105.188.092
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(151.629.245)	(104.237.126)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(45.144.949)	(38.812.179)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	229.853.306	(4.750.237)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		57.049.389	35.821.268
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.824.810)	(17.365.645)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		309.323.949	97.745.650
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(968.398)	(900.904)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(20.561.600)	(19.493.049)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.369.331)	(2.235.066)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(69.352.767)	(58.933.800)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		650.621	180.379
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(13.731.031)	(16.474.306)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(56.272.357)	(42.639.873)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		(42.426.507)	109.042.441
Alınan Faiz		12.473.792	5.336.916
Ödenen Faiz	5	(46.143.436)	(36.779.128)
Kredilerden Nakit Girişleri	5	336.560.398	799.908.562
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(342.304.778)	(659.725.300)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(3.012.483)	301.391
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		172.645.346	125.225.272
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		267.087.823	140.790.569
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	439.733.169	266.015.841

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 831 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 847).

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

Şirket'in ana ortağı ve kontrolü elinde bulunduran taraf Anadolu Grubu Holding Anonim Şirketi'dir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	30 Eylül 2021 İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2020 İştirak Oranı (%)
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Yedek Parça Alım-Satım	716.000	100	100

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 18 Ekim 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Ahmet Murat SELEK, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Orhan ÖZER, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem (özet konsolide) finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

Aşağıda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	100	100	100	100

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıldan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muaftıyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki 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.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

2.4.1 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

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurulmuştur. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir mali zararlardan ertelenen vergi varlığı hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 68.509.213 TL (31 Aralık 2020: 138.546.236 TL) tutarında toplam mahsup edilebilir mali zararı bulunmaktadır. Bu zararların tamamı üzerinden, gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması sebebiyle, 13.701.843 TL (31 Aralık 2020: 27.709.247 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

b) Garanti gider karşılığı

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

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş bağımsız ekspertizler tarafından 05 Şubat 2018 tarihinde 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) Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Grup her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullandığı değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir.

f) 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.

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

2019 yılının son döneminde Çin'de görülmeye başlanan ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi ilan edilen COVID-19 salgını, Grubun faaliyet gösterdiği tüm coğrafyalarda etkisini sürdürmektedir. Yaşanan bu durumun genel ekonomiye etkilerinin yanı sıra, Grubun faaliyetleri üzerindeki etkileri Grup Yönetimi tarafından kapsamlı olarak değerlendirilmekte ve pandeminin finansal tablolar üzerindeki olası olumsuz etkilerini azaltmaya yönelik planlar hayata geçirilmektedir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda önemli nitelikte bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit	1.034	3.221
Vadesiz Banka Mevduatı	24.354.325	13.725.357
Vadeli Banka Mevduatı (3 aya kadar)	415.220.723	248.575.997
Diğer Hazır Değerler (*)	157.087	4.783.248
Toplam	439.733.169	267.087.823

(*) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla “Diğer Hazır Değerler” kalemindeki bakiye Grup’un bankadaki Doğrudan Borçlandırma Sistemindeki varlıklarından ve kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hazır Değerler	439.733.169	267.087.823
Faiz Tahakkukları (-)	(67.607)	(357.568)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	439.665.562	266.730.255

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Yıllık Ortalama	Tutar	Yıllık Ortalama
	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)
TL	138.137.157	17,70	162.984.387	17,19
Avro	244.676.591	0,06	85.253.940	0,58
Amerikan Doları	32.406.975	0,50	337.670	0,75
Toplam	415.220.723		248.575.997	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Ağırlıklı Ortalama		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	Etkin Faiz Oranı %					
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	14,84	9,38	55.941.004	335.847.784	55.941.004	335.847.784
Toplam					55.941.004	335.847.784

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	1,10	2,50	8.439.721	244.655	87.028.713	2.203.824
TL	17,92	13,57	119.039.299	18.882.293	119.039.299	18.882.293
Toplam					206.068.012	21.086.117

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,15	4,15	123.720	29.040	1.275.776	261.589
TL	13,00	13,00	2.343.128	3.334.469	2.343.128	3.334.469
Toplam					3.618.904	3.596.058

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	3,70	1,74	14.319.733	17.535.475	147.662.218	157.957.801
TL	17,71	12,09	230.422.448	107.662.942	230.422.448	107.662.942
Toplam					378.084.666	265.620.743

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1-2 Yıl Arası	291.783.644	128.775.589
2-3 Yıl Arası	22.050.964	102.117.516
3-4 Yıl Arası	18.673.331	12.911.632
4-5 Yıl Arası	14.940.556	8.345.674
5 Yıl ve Üzeri	30.636.171	13.470.332
Toplam	378.084.666	265.620.743

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,15	4,15	344.980	48.400	3.557.365	435.982
TL	13,00	13,00	453.369	1.973.345	453.369	1.973.345
Toplam					4.010.734	2.409.327

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	628.560.029	499.767.781
Faiz Gideri	44.264.681	52.604.938
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin		
Nakit Çıkışları	(3.012.483)	(3.654.829)
TFRS 16 Kapsamında Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	4.664.354	3.143.375
Ödenen Faiz	(46.143.436)	(45.217.300)
Yeni Alınan Krediler	336.560.398	800.467.723
Geri Ödenen Krediler	(342.304.778)	(759.819.753)
Kur Farkı Gideri	25.134.555	81.268.094
Kapanış Bakiyesi	647.723.320	628.560.029

DİPNOT 6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	365.697.892	390.979.689
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3.636.742	36.479.657
Reeskont Giderleri (-)	(2.531.030)	(2.460.199)
Şüpheli Alacaklar	563.463	762.710
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(563.463)	(762.710)
Toplam	366.803.604	424.999.147

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	762.710	364.907
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	397.803
Dönem İçindeki Tahsilatlar	(199.247)	-
Kapanış Bakiyesi	563.463	762.710

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	316.120.990	234.043.838
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	440.236.722	295.508.402
Reeskont Gelirleri (-)	(5.075.356)	(2.967.711)
Toplam	751.282.356	526.584.529

DİPNOT 7- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un muhtemel hammadde alımları ve döviz kur riskine maruz kalan operasyonel giderlere ilişkin ödemeler için nakit akış riskinden korunma araçları olarak belirlenmiş toplam 988.750.847 Japon Yeni nominal değerinde 17 adet döviz forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2020: 1.708.114.094 Japon Yeni nominal değerinde 25 adet döviz forward sözleşmesi).

	<u>30 Eylül 2021</u>			<u>31 Aralık 2020</u>		
	Nominal Değer	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		Nominal Değer	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	75.000.000	-	(104.905)	-	-	-
Forward İşlemleri	467.829.967	2.577.868	(11.289.450)	469.271.674	53.132	(21.327.299)
Toplam	542.829.967	2.577.868	(11.394.355)	469.271.674	53.132	(21.327.299)

DİPNOT 8- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Hammaddeler	259.373.199	177.218.695
Yarı Mamuller	564.700	623.328
Mamuller	177.906.714	150.864.222
Ticari Mallar	53.766.936	45.690.801
Diğer Stoklar	3.086.187	2.608.038
İthalat ve Yurtiçi Alım Avansları	48.082.793	14.146.200
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	542.292.527	390.663.282

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	488.002
Cari Dönem Ayrılan Karşılık (+)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 16

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021

<u>Malivet Değeri</u>	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	94.164.000	13.591.902	463.358.028	230.154.290	6.020.376	4.532.176	785.999	1.793.071	814.399.842
Alımlar	-	800.807	391.850	11.866.507	270.400	237.056	-	164.411	13.731.031
Çıkışlar	-	-	-	(255.983)	(580.818)	(12.848)	-	-	(849.649)
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	14.392.709	463.749.878	241.764.814	5.709.958	4.756.384	785.999	1.957.482	827.281.224

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	-	(9.366.790)	(66.205.856)	(162.569.636)	(4.012.622)	(3.485.715)	(771.101)	-	(246.411.720)
Dönem Gideri	-	(354.622)	(3.111.070)	(9.212.074)	(517.457)	(189.694)	(645)	-	(13.385.562)
Çıkışlar	-	-	-	242.656	330.865	9.978	-	-	583.499
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	-	(9.721.412)	(69.316.926)	(171.539.054)	(4.199.214)	(3.665.431)	(771.746)	-	(259.213.783)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	94.164.000	4.225.112	397.152.172	67.584.654	2.007.754	1.046.461	14.898	1.793.071	567.988.122
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	4.671.297	394.432.952	70.225.760	1.510.744	1.090.953	14.253	1.957.482	568.067.441

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 8.617.690 TL'si satışların maliyetine, 627.143 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 678.325 TL'si pazarlama giderlerine, 1.273.688 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.188.716 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 17

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer</u> <u>Maddi</u> <u>Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan</u> <u>Yatırımlar Ve</u> <u>Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	12.650.925	463.171.681	203.509.770	8.869.949	4.241.161	774.199	3.380.726	790.762.411
Alımlar	-	362.277	-	10.727.865	-	79.646	-	5.304.518	16.474.306
Çıkışlar	-	-	-	(548.798)	(130.766)	-	-	-	(679.564)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	13.013.202	463.171.681	213.688.837	8.739.183	4.320.807	774.199	8.685.244	806.557.153

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	-	(8.906.896)	(61.210.559)	(153.374.461)	(5.584.871)	(3.227.787)	(769.587)	-	(233.074.161)
Dönem Gideri	-	(347.010)	(3.745.891)	(7.261.113)	(802.015)	(196.615)	(1.298)	-	(12.353.942)
Çıkışlar	-	-	-	540.067	130.766	-	-	-	670.833
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	-	(9.253.906)	(64.956.450)	(160.095.507)	(6.256.120)	(3.424.402)	(770.885)	-	(244.757.270)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	3.744.029	401.961.122	50.135.309	3.285.078	1.013.374	4.612	3.380.726	557.688.250
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	3.759.296	398.215.231	53.593.330	2.483.063	896.405	3.314	8.685.244	561.799.883

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 7.699.030 TL'si satışların maliyetine, 645.816 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 941.667 TL'si pazarlama giderlerine, 1.275.538 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.791.891 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 10 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	837.305	176.145.816	32.807.023	71.924.695	281.714.839
Alımlar	125.703	-	5.672.454	50.474.200	56.272.357
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	963.008	176.145.816	38.479.477	122.398.895	337.987.196

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(244.620)	(86.845.598)	(23.564.902)	-	(110.655.120)
Dönem Gideri	(49.110)	(18.570.544)	(4.408.217)	-	(23.027.871)
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	(293.730)	(105.416.142)	(27.973.119)	-	(133.682.991)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	592.685	89.300.218	9.242.121	71.924.695	171.059.719
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	669.278	70.729.674	10.506.358	122.398.895	204.304.205

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 19.406.948 TL'si satışların maliyetine, 49.085 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 243.991 TL'si pazarlama giderlerine, 1.889.817 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.438.030 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2020

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	837.305	133.984.121	28.195.853	54.614.603	217.631.882
Alımlar	-	-	1.496.850	41.143.023	42.639.873
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	837.305	133.984.121	29.692.703	95.757.626	260.271.755

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(183.600)	(67.719.368)	(18.137.592)	-	(86.040.560)
Dönem Gideri	(45.765)	(13.960.503)	(4.057.215)	-	(18.063.483)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	(229.365)	(81.679.871)	(22.194.807)	-	(104.104.043)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	653.705	66.264.753	10.058.261	54.614.603	131.591.322
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	607.940	52.304.250	7.497.896	95.757.626	156.167.712

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 14.189.303 TL'si satışların maliyetine, 386.821 TL'si pazarlama giderlerine, 1.230.659 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.256.700 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	9.123.022
Alımlar	4.682.223
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	13.805.245

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(4.303.961)
Dönem Gideri	(3.030.352)
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	(7.334.313)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	4.819.061
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	6.470.932

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.018.977 TL'si satışların maliyetine, 2.011.375 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	7.012.545
Alımlar	1.513.588
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	8.526.133

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(1.682.030)
Dönem Gideri	(1.875.806)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	(3.557.836)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	5.330.515
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	4.968.297

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 489.864 TL'si satışların maliyetine, 1.385.942 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ar-Ge faaliyetlerine ilişkin 2021 yılı içinde TÜBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek tutarı bulunmamaktadır. 2020 yılı içinde ise ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 3.215.208 TL nakit destek tahsil edilmiştir.

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 349.186.769 TL'dir (31 Aralık 2020: 252.042.519 TL). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir .

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti Gider Karşılığı	17.880.820	13.412.222
Dava Karşılığı	8.113.275	6.249.729
Prim ve Komisyon Karşılığı	30.395.098	4.453.147
Toplam	56.389.193	24.115.098

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Diğer	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	13.412.222	6.249.729	-	4.453.147	24.115.098
Dönem İçi İlave Karşılık	19.402.051	3.038.546	-	30.395.098	52.835.695
Ödemeler (-)	(14.933.453)	(1.175.000)	-	(4.453.147)	(20.561.600)
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	17.880.820	8.113.275	-	30.395.098	56.389.193

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Diğer	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	11.436.342	4.174.012	28.002	7.797.705	23.436.061
Dönem İçi İlave Karşılık	12.483.900	1.423.657	35.000	6.315.120	20.257.677
Ödemeler (-)	(11.501.902)	(165.440)	(28.002)	(7.797.705)	(19.493.049)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	12.418.340	5.432.229	35.000	6.315.120	24.200.689

Grup Aleyhine Davalar:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 45 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 8.113.275 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 6.249.729 TL'dir).

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.401.156.089 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.094.454.746 TL).

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	293.031.379	283.739.370
Toplam	293.031.379	283.739.370

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	293.031.379	283.739.370
i. Teminat Mektubu	293.031.379	283.739.370
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	293.031.379	283.739.370

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	8.405.083	8.799.026
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	3.375.254	2.332.644
Toplam	11.780.337	11.131.670

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.318.440	32.134.270
Toplam	36.318.440	32.134.270

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan 8.284,51 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net İskonto Oranı Yıllık %	4,15	4,15
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	5,03	4,91

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi	32.134.270	27.764.472
Faiz Maliyeti	996.830	775.530
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	-	1.555.736
Dönem İçinde Ödenen	(1.750.994)	(2.235.066)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	4.938.334	2.929.096
Kapanış Bakiyesi	36.318.440	30.789.768

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok Alımı İçin Verilen Avanslar	41.237.215	13.718.429
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.605.513	2.454.978
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	879.689	223.007
Peşin Ödenen Abone Giderleri	225.909	71.949
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	152.353	73.665
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	238.851	339.669
Peşin Ödenen Diğer Giderler	981.626	952.974
Toplam	46.321.156	17.834.671

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	57.459.266	41.792.419
Diğer Dönen Varlıklar	3.621.457	2.541.977
Toplam	61.080.723	44.334.396

c) Peşin Ödenen Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.953.713	4.902.490
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	964.363	912.934
Toplam	3.918.076	5.815.424

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	111.407.102	65.608.817
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.031.855	1.018.084
Toplam	112.438.957	66.626.901

30 Eylül 2021 itibarıyla “Gelecek Aylara Ait Gelirler” tutarının 882.585 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 983.880 TL).

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	2.289.749	4.680.955
Toplam	2.289.749	4.680.955

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	3.962.858	3.962.861
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.230.268	2.866.883
Toplam	6.193.126	6.829.744

30 Eylül 2021 itibarıyla “Gelecek Yıllara Ait Gelirler” tutarının 2.230.268 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 2.866.883 TL).

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	15.051.722	15.299.447
Toplam	15.051.722	15.299.447

DİPNOT 16- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, 84.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 84.000.000 TL).

Bu sermaye beheri 1 (bir) Kr nominal değerdeki 4.515.314.511 adet (A) Grubu nama yazılı, 2.498.204.373 adet (B) Grubu nama yazılı, 1.386.481.116 adet (C) Grubu hamiline yazılı hisselerin toplamı olarak 8.400.000.000 adet hisseye bölünmüş olup sermayenin hisse grupları itibarıyla dağılımı ise şöyledir;

DİPNOT 16- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

30 Eylül 2021

<u>Adı</u>	<u>A Grubu</u>	<u>B Grubu</u>	<u>C Grubu</u>	<u>Toplam Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	44.844.772	-	1.690.629	46.535.401	55,40
Isuzu Motors Ltd.	-	14.275.509	-	14.275.509	16,99
Itochu Corporation Tokyo	-	7.948.322	-	7.948.322	9,46
Itochu Corporation İstanbul	-	2.758.212	-	2.758.212	3,28
Diğer	308.373	-	12.174.183	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.043	13.864.812	84.000.000	100,00

31 Aralık 2020

<u>Adı</u>	<u>A Grubu</u>	<u>B Grubu</u>	<u>C Grubu</u>	<u>Toplam Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	44.844.772	-	1.690.629	46.535.401	55,40
Isuzu Motors Ltd.	-	14.275.509	-	14.275.509	16,99
Itochu Corporation Tokyo	-	7.948.322	-	7.948.322	9,46
Itochu Corporation İstanbul	-	2.758.212	-	2.758.212	3,28
Diğer	308.373	-	12.174.183	12.482.556	14,87
Toplam	45.153.145	24.982.043	13.864.812	84.000.000	100,00

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

Şirket, Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre hissedarlar arasından seçilen 14 üyeden kurulu bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir.

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

Özkaynak Tablosu	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıl Karları	33.032.805	19.384.487
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	417.373.045	417.373.045
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(13.193.425)	(13.193.425)
Net Dönem Karı / (Zararı)	40.274.691	13.648.318
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	615.421.220	575.146.529
Toplam Özkaynaklar	615.421.220	575.146.529

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	23.784.678	23.784.678
Toplam	23.784.678	23.784.678

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

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

DİPNOT 16- 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler	153.577.593	151.914.057
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı / (Zararı)	(145.365.277)	(157.350.059)
Toplam	33.032.805	19.384.487

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 dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 33.032.805 TL'dir (31 Aralık 2020: (19.384.487) 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 dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

DİPNOT 17- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi Hasılat	1.027.524.669	508.810.424	360.666.096	208.715.702
Yurtdışı Hasılat	553.483.107	228.046.335	306.133.732	78.915.950
Diğer Hasılat	12.048.688	6.875.472	4.437.162	3.697.081
Hasılat Toplamı (Brüt)	1.593.056.464	743.732.231	671.236.990	291.328.733
İndirimler	(107.637.325)	(50.187.642)	(59.547.518)	(19.226.777)
Hasılat (Net)	1.485.419.139	693.544.589	611.689.472	272.101.956
Satışların Maliyeti	(1.199.247.320)	(563.764.245)	(504.187.748)	(217.062.772)
Brüt Esas Faaliyet Karı	286.171.819	129.780.344	107.501.724	55.039.184

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(929.941.375)	(493.727.437)	(447.543.989)	(197.529.830)
Direkt İşçilik Giderleri	(47.979.735)	(36.056.169)	(21.690.748)	(16.063.859)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(29.043.615)	(22.378.197)	(9.743.112)	(10.110.238)
Diğer Üretim Giderleri	(17.248.090)	(11.793.812)	(5.610.050)	(4.668.765)
Toplam Üretim Maliyeti	(1.024.212.815)	(563.955.615)	(484.587.899)	(228.372.692)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	26.983.864	66.207.640	25.746.839	36.909.924
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(200.684.490)	(63.510.790)	(45.054.940)	(23.923.619)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.333.879)	(2.505.480)	(291.748)	(1.676.385)
Satışların Toplam Maliyeti	(1.199.247.320)	(563.764.245)	(504.187.748)	(217.062.772)

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	26.313.980	60.471.484	2.893.096	20.211.217
Satış Destek Gelirleri	8.127.510	2.566.672	2.665.188	178.906
Hizmet Gelirleri	24.655	2.134.000	12.799	320.372
İhracat D.F.İ.F. Desteği	324.867	253.989	21.688	230.924
Vade Farkı Gelirleri	1.099.557	752.477	275.766	408.274
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	-	(807.163)	-	(2.622.654)
Teşvik Gelirleri	181.429	750.794	-	10.084
Kira Gelirleri	434.795	355.422	120.375	141.637
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	249.789	313.598	23.802	104.533
Konusu Kalmayan Karşılıklar	199.247	-	199.247	-
Sair Gelirler	4.584.777	3.488.556	183.158	249.075
Toplam	41.540.606	70.279.829	6.395.119	19.232.368

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(55.507.351)	(81.611.606)	(4.744.837)	(42.045.591)
Dava Karşılıkları	(1.863.546)	(1.258.217)	(625.721)	(718.367)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	2.036.814	283.265	2.271.305	2.524.112
Bağış ve Yardımlar	(26.000)	(343.173)	(8.000)	(76.933)
Sair Giderler	(2.467.486)	(1.160.728)	(1.225.440)	(622.204)
Toplam	(57.827.569)	(84.090.459)	(4.332.693)	(40.938.983)

DİPNOT 19- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur Farkı Geliri	68.457.366	108.994.476	32.639.209	70.799.023
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	12.457.680	10.635.967	(14.375.739)	6.400.073
Faiz Gelirleri	11.374.235	4.653.034	5.412.921	1.503.867
Toplam	92.289.281	124.283.477	23.676.391	78.702.963

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur Farkı Gideri	(110.569.632)	(137.672.961)	(32.409.830)	(70.591.788)
Faiz Giderleri	(46.846.849)	(40.536.048)	(20.265.649)	(15.091.316)
Teminat Mektubu Giderleri	(1.864.960)	(2.072.658)	(527.853)	(619.778)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(1.347.606)	(1.336.385)	(730.969)	(598.490)
Diğer Finansal Giderler	(1.910.830)	(1.580.713)	355.098	(698.585)
Toplam	(162.539.877)	(183.198.765)	(53.579.203)	(87.599.957)

DİPNOT 20- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

2021 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’dir (2020: %22).

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı 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 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.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	(131.681)	(26.336)	943.975	188.795
Duran Varlıklar (Net)	(521.368.017)	(65.621.048)	(525.802.123)	(66.507.869)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.318.440	7.263.688	32.134.270	6.426.854
Garanti Gider Karşılığı	17.880.820	3.576.164	13.412.222	2.682.444
Arge İndirimi	349.186.769	69.837.354	252.042.519	50.408.504
Mali Zararlar (*)	68.509.213	13.701.843	138.546.236	27.709.247
Türev Araçlar	8.816.487	2.204.122	21.274.167	4.254.833
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(2.544.326)	(636.082)	(542.863)	(108.573)
Dava Karşılığı	8.113.275	1.622.655	6.249.729	1.249.946
Diğer (Net)	191.843	(1.290.473)	7.341.258	1.468.253
Toplam		30.631.887		27.772.434

(*) Mali Zararların önümüzdeki 3 yıl içinde tamamen indirilebileceği öngörülmektedir.

DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı / (Zararı)	40.274.691	(36.300.045)	17.567.906	(4.061.166)
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,4795	(0,4321)	0,2091	(0,0483)

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

30 Eylül 2021 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	44.860	-	439.578.854	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	2.539.350	-	5.103	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	405.200	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	635.921	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	11.411	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	210.853	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	-	109.036	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	-	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	208.221	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	97.910	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	-	-	-	-
Anadolu Efes Spor Kulübü	-	-	26.745	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	3.636.742	-	440.236.722	9.109

31 Aralık 2020 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	25.905.891	-	291.116.848	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	9.138.712	-	3.924.448	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	751.645	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	656.345	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	27.064	-	-	-
Itochu France	-	-	175.654	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	143.405	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	-	-	76.225	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	69.542	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	2.280	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	36.479.657	-	295.508.402	9.109

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

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

1 Ocak-30 Eylül 2021

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Satışları</u>	<u>Diğer</u> <u>Gelirler</u>	<u>Toplam</u> <u>Gelirler /</u> <u>Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	33.940.345	-	-	33.940.345
Itochu Corporation Tokyo	2.832.481	-	-	2.832.481
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	8.998.341	-	-	8.998.341
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	7.860.025	-	-	7.860.025
Isuzu Motors International Operation Thailand	568.473	-	-	568.473
AEH Sigorta Acenteligi A.S.	270.000	-	-	270.000
Isuzu Motors Europe NV	439.493	-	-	439.493
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	636	-	636
Toplam	54.909.158	636	-	54.909.794

1 Ocak-30 Eylül 2020

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Satışları</u>	<u>Diğer</u> <u>Gelirler</u>	<u>Toplam</u> <u>Gelirler /</u> <u>Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	15.392.790	-	-	15.392.790
Itochu Corporation Tokyo	12.699.752	-	-	12.699.752
Isuzu Motors International Operation Thailand	2.252.337	-	-	2.252.337
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	1.568.525	-	-	1.568.525
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	909.567	-	115.000	1.024.567
Isuzu Motors Europe NV	184.789	-	-	184.789
AEH Sigorta Acenteligi A.S.	80.000	-	-	80.000
Toplam	33.087.760	-	115.000	33.202.760

1 Ocak-30 Eylül 2021

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Alışları</u>	<u>Diğer</u> <u>Giderler</u>	<u>Toplam</u> <u>Giderler /</u> <u>Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo	224.382.208	-	-	224.382.208
Isuzu Motors International Operation Thailand	105.036.413	-	-	105.036.413
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	17.708.288	-	-	17.708.288
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	933.963	-	-	933.963
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	430.204	-	-	430.204
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	38.602	-	-	38.602
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	55.062	-	-	55.062
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	25.238	-	-	25.238
Migros Ticaret A.Ş.	568.995	-	-	568.995
Toplam	349.178.973	-	-	349.178.973

1 Ocak-30 Eylül 2020

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet</u> <u>Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet</u> <u>Alışları</u>	<u>Diğer</u> <u>Giderler</u>	<u>Toplam</u> <u>Giderler /</u> <u>Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo	198.020.983	-	-	198.020.983
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	7.383.248	-	-	7.383.248
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	4.248.996	-	-	4.248.996
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.095.270	-	-	1.095.270
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	167.712	-	-	167.712
Migros Ticaret A.Ş.	61.943	-	-	61.943
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi	37.312	-	-	37.312
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	30.924	-	-	30.924
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	6.515	23.043	-	29.558
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	18.312	-	-	18.312
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	12.639	-	-	12.639
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	-	5.713	-	5.713
Toplam	211.083.854	28.756	-	211.112.610

DİPNOT 22- 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 hâlel gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2021 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışta bulunmamıştır (2020 yılında bağışta bulunmamıştır).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	9.767.195	7.925.134	3.044.085	2.348.606
Toplam	9.767.195	7.925.134	3.044.085	2.348.606

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

DİPNOT 23- 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 16'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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net Borç Tutarı	959.272.507	888.056.735
Toplam Özkaynaklar	615.421.220	575.146.529
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,56	1,54

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

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2021

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	3.154.569	(3.154.569)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.154.569	(3.154.569)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	8.123.542	(8.123.542)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	8.123.542	(8.123.542)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	311.572	(311.572)
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	311.572	(311.572)
TOPLAM (3+6+9)	11.589.683	(11.589.683)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2020

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.856.641	(1.856.641)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.856.641	(1.856.641)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	15.963.191	(15.963.191)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	15.963.191	(15.963.191)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(11.192.347)	11.192.347
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(11.192.347)	11.192.347
TOPLAM (3+6+9)	6.627.485	(6.627.485)

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

sayfa No: 32

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	171.735.360	2.595.813	14.205.467	31.187.440	-	143.550.178	778.569	15.280.747	-	187.651
2a. Parasal Finansal Varlıklar	298.117.989	3.782.049	24.363.479	173.684.176	17.966	95.127.190	46.866	9.790.905	90.643.367	158.343
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	469.853.349	6.377.862	38.568.946	204.871.616	17.966	238.677.368	825.435	25.071.652	90.643.367	345.994
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)	469.853.349	6.377.862	38.568.946	204.871.616	17.966	238.677.368	825.435	25.071.652	90.643.367	345.994
10. Ticari Borçlar	490.536.954	2.824.819	43.857.438	165.282.941	-	343.852.238	1.293.214	24.346.634	1.621.984.444	-
11. Finansal Yükümlülükler	88.304.491	-	8.563.441	-	-	2.465.417	-	273.695	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	164.343	-	12.600	432.136	-	4.433.699	8.326	80.057	51.479.439	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	13.701.144	-	1.328.686	-	-	5.099.075	-	566.067	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	592.706.932	2.824.819	53.762.165	165.715.077	-	355.850.429	1.301.540	25.266.453	1.673.463.883	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	151.219.588	-	14.664.713	-	-	158.393.788	-	17.583.875	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	151.219.588	-	14.664.713	-	-	158.393.788	-	17.583.875	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	743.926.520	2.824.819	68.426.878	165.715.077	-	514.244.217	1.301.540	42.850.328	1.673.463.883	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	388.572.075	-	37.750.000	-	-	341.841.706	3.005.416	35.500.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(388.572.075)	-	(37.750.000)	-	-	(341.841.706)	(3.005.416)	(35.500.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	114.498.904	3.553.043	7.892.068	39.156.539	17.966	66.274.857	2.529.311	17.721.324	(1.582.820.516)	345.994
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(260.372.027)	3.553.043	(28.529.246)	39.156.539	17.966	(270.467.774)	(476.105)	(17.212.609)	(1.582.820.516)	345.994
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	10.758	-	1.194	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(388.572.075)	-	(37.750.000)	-	-	(341.841.706)	-	(35.500.000)	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	22.061.256	-	-	-	-
23. İhracat	553.483.107	-	-	-	-	425.926.312	-	-	-	-
24. İthalat	717.083.665	-	-	-	-	583.653.526	-	-	-	-

Dipnot 7'de açıklanan 988.750.847 JPY nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri EUR riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

DİPNOT 23- 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:5'de, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot: 4'de yer verilmiştir.

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 759.397 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2020: 550.180 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.

Alacaklara ilişkin yapılan değer düşüklüğü çalışmasında alacak yaşlandırma çalışmalarından ve Grup yönetiminin alacakların tahsil edilebilirliğine ilişkin öngörülerinden faydalanılmıştır.

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

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.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım riskini kapsar.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

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 değerlendirilmesidir.

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Not 7)	-	2.577.868	-	2.577.868
Toplam	-	2.577.868	-	2.577.868

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Not 7)	-	11.394.355	-	11.394.355
Toplam	-	11.394.355	-	11.394.355

Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Not 7)	-	53.132	-	53.132
Toplam	-	53.132	-	53.132

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Not 7)	-	21.327.299	-	21.327.299
Toplam	-	21.327.299	-	21.327.299

DİPNOT 24- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.