

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

**1 Ocak-31 Aralık 2021 Hesap Dönemine ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımızla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Faturala ve Elde Tut Sözleşmelerinin Yurtiçi Satışlardan Oluşan Hasılatın Dönemselliği Üzerindeki Etkisi</i> Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan, bayilerine faturalanan veya satış bedeli tahsil edilmesine rağmen teslimatı gerçekleşmeyen ürünleri bulunmaktadır. Bu durumdaki ürünler, raporlama tarihi itibarıyla Grup'un araç park sahalarında bulunmaktadır. Transferi gerçekleşmemiş bu ürünlerin sahiplik hakları ve riskleri sözleşme şartlarına göre bayilere geçebilmektedir. Yukarda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili Muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.3.17 ve Not 19'da yer almaktadır.	Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Grup yönetimi tarafından tasarlanan hasılatın kaydedilmesi sürecindeki süreç sahipleri ile görüşülerek, sürece ilişkin önemli kontrollerin tespit edilmesi. • Söz konusu kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliklerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için testler tasarlanması ve uygulanması. • Stok sahalarında bulunan araçların raporlama dönemi sonu itibarıyla listelerinin temin edilerek söz konusu listelerin tamlığı ve doğruluğunun teyit edilmesi • Stok sahalarında bulunan araçların raporlama dönemi sonu itibarıyla listelerinin temin edilerek fiziki doğrulama testleri kapsamında Grup Yönetimi tarafından yapılan sayımlara iştirak edilmesi, • Bahsi geçen listelerdeki araçların risk ve getirilerinin Grup'a ait olmadığının teyidi amacıyla, zilyetliğini ellerinde bulunduran bayiler ile mutabakat yapılması. • Raporlama tarihinden sonraki dönemde sistem kontrolü amacıyla ek bir sayım planlanması ve bu sayıma iştirak edilmesi. • Faturalanan ve elde tutulan araçlardan kaynaklanan hasılatın, Grup'un finansal tablolarına TFRS hükümlerine istinaden uygun bir şekilde yansıtılıp yansıtılmadığının değerlendirilmesi. • Hasılat Notu 19'da yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolarındaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 21 Şubat 2022 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.

TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup’un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Koray Öztürk’tür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Koray Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Şubat 2022

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-20
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	21-23
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 8 TÜREV ARAÇLAR.....	24
NOT 9 STOKLAR	25
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	29
NOT 13 ŞEREFİYE	29
NOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	30
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30-31
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 17 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32-33
NOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-35
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 20 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	36
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	37
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	38-40
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	40
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALAR	41-43
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-50
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.102.108.159	1.149.598.287
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	639.748.715	267.087.823
Ticari Alacaklar		753.867.430	424.999.147
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-27	298.393.667	36.479.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	455.473.763	388.519.490
Diğer Alacaklar		72.559.442	3.897.560
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	72.559.442	3.897.560
Stoklar	9	469.735.947	390.663.282
Türev Araçlar	8	105.351.238	53.132
Peşin Ödenmiş Giderler	17	37.262.001	17.834.671
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	356.665	728.276
Diğer Dönen Varlıklar	17	23.226.721	44.334.396
Duran Varlıklar		1.505.138.953	779.795.941
Diğer Alacaklar		3.642	186
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.642	186
Maddi Duran Varlıklar	10	1.268.360.271	567.988.122
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	5.829.849	4.819.061
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		227.585.132	173.400.714
<i>Şerefiye</i>	13	2.340.995	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	225.244.137	171.059.719
Peşin Ödenmiş Giderler	17	3.360.059	5.815.424
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	-	27.772.434
TOPLAM VARLIKLAR		3.607.247.112	1.929.394.228

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.565.401.869	1.030.954.848
Kısa Vadeli Borçlanmalar		161.500.843	335.847.784
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	161.500.843	335.847.784
Banka Kredileri	5	161.500.843	335.847.784
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		256.657.543	24.682.175
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	256.657.543	24.682.175
Banka Kredileri	5	252.098.062	21.086.117
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	4.559.481	3.596.058
Ticari Borçlar		1.011.249.834	526.584.529
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-27	639.836.656	295.508.402
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	6	371.413.178	231.076.127
Diğer Borçlar		5.952.401	2.672.811
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	9.109	9.109
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	5.943.292	2.663.702
Türev Araçlar	8	2.675.660	21.327.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	14.666.030	13.285.626
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	17	10.863.604	4.680.955
Ertelenmiş Gelirler	17	21.646.612	66.626.901
Kısa Vadeli Karşılıklar		80.189.342	35.246.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	15.495.235	11.131.670
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	64.694.107	24.115.098
Uzun Vadeli Yükümlülükler		649.574.373	323.292.851
Uzun Vadeli Borçlanmalar		515.289.683	268.030.070
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		515.289.683	268.030.070
Banka Kredileri	5	509.576.183	265.620.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	5.713.500	2.409.327
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	-	999.320
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	17	35.813.919	15.299.447
Ertelenmiş Gelirler	17	5.386.275	6.829.744
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	47.235.042	32.134.270
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	45.849.454	-
ÖZKAYNAKLAR		1.392.270.870	575.146.529
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.392.270.870	575.146.529
Ödenmiş Sermaye	18	84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	30.149.426	30.149.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		1.009.877.215	404.179.620
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	18	1.022.267.501	417.373.045
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	(12.390.286)	(13.193.425)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	23.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıllar Karları	18	33.032.805	19.384.487
Net Dönem Karı	18	211.426.746	13.648.318
TOPLAM KAYNAKLAR		3.607.247.112	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
31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	2.678.041.855	1.241.213.253
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.113.442.723)	(989.548.126)
BRÜT KAR (ZARAR)		564.599.132	251.665.127
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(86.660.344)	(75.551.728)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(156.133.363)	(84.011.758)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(11.839.308)	(3.639.463)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	228.029.648	69.499.080
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(302.405.536)	(85.520.676)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		235.590.229	72.440.582
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	384.471	4.793.371
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	(2.271)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		235.974.700	77.231.682
Finansman Gelirleri	24	382.331.014	175.027.652
Finansman Giderleri (-)	24	(415.155.737)	(251.726.783)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		203.149.977	532.551
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		8.276.769	13.115.767
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	(1.102.061)	(474.554)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	9.378.830	13.590.321
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		211.426.746	13.648.318
DÖNEM KARI (ZARARI)	26	211.426.746	13.648.318
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		211.426.746	13.648.318
Ana Ortaklık Payları		211.426.746	13.648.318
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	26	2,5170	0,1625
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	10	687.694.389	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	1.003.924	(3.237.454)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	25	(82.799.933)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(200.785)	647.491
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		605.697.595	(2.589.963)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		817.124.341	11.058.355
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		817.124.341	11.058.355

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

Sayfa No: 4

(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		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(10.603.462)	162.221.926	(140.840.586)	21.787.825	564.088.174
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(2.589.963)	-	-	13.648.318	11.058.355
<i>Dönem Zararı</i>		-	-	-	-	-	-	13.648.318	13.648.318
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	(2.589.963)	-	-	-	(2.589.963)
Transferler		-	-	-	-	(138.437.248)	160.225.073	(21.787.825)	-
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529
Cari Dönem									
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	604.894.456	803.139	-	-	211.426.746	817.124.341
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	211.426.746	211.426.746
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	604.894.456	803.139	-	-	-	605.697.595
Transferler		-	-	-	-	-	13.648.318	(13.648.318)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	84.000.000	30.149.426	1.022.267.501	(12.390.286)	23.784.678	33.032.805	211.426.746	1.392.270.870

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Sayfa No: 5

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot		
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		397.371.135	212.461.348
Dönem Karı (Zararı)	18	211.426.746	13.648.318
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		199.024.283	208.525.706
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	54.206.902	43.956.598
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	21.365.815	7.770.474
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(8.276.769)	(13.115.767)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15-22	3.468.562	2.241.157
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6-22	-	397.803
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22-24	(15.185.387)	(8.358.916)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22-24	71.830.775	54.110.212
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	5	147.978.446	81.268.094
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8	(123.949.745)	21.716.332
Kar/(zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(16.748.553)	1.980.238
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	64.718.708	21.350.581
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	10-23	(384.471)	(4.791.100)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		20.249.942	19.838.953
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(330.212.376)	(23.788.733)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(79.072.665)	(131.808.875)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7-17-25	(66.609.926)	(11.796.872)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	490.220.560	105.715.320
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7-17	58.499.939	94.848.743
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(52.575.590)	(13.330.630)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		430.700.971	242.012.977
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(1.458.726)	(1.202.830)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(27.608.261)	(22.912.701)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(4.262.849)	(5.436.098)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(116.965.726)	(86.311.836)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-23	653.024	5.879.114
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(31.520.386)	(28.107.993)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(86.098.364)	(64.082.957)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		92.570.178	(209.826)
Alınan Faiz		15.185.387	8.014.333
Ödenen Faiz	5	(69.477.974)	(45.217.300)
Kredilerden Nakit Girişleri	5	506.637.641	800.467.723
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(351.681.632)	(759.819.753)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(8.093.244)	(3.654.829)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		372.975.587	125.939.686
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		266.730.255	140.790.569
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	639.705.842	266.730.255

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, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 828 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.

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

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	31 Aralık 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 - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 21 Şubat 2022 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 konsolide finansal tablolar ve dipnotlarında Şirket ve bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan Para Birimi

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 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 Finansal Raporlama 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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.

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	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar
TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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.

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)

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.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye 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 kar 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 dahil 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.

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)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil 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.

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 Haziran 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 belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya ilişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 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.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 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)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.2 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

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

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

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

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

2.3.3 Stoklar

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.4 Maddi duran varlıklar ve amortismanları

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

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

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

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

Maliyet yöntemi

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.5 Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

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

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

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

2.3.6 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Grup'un iştirak satın alımı sonucu ortaya çıkan şerefiye için uyguladığı politika, iştirakler başlığı altında açıklanmıştır.

2.3.7 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.8 Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

2.3.10 Kıdem tazminatı karşılığı

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

2.3.11 Karşılıklar

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

2.3.12 Araştırma ve geliştirme giderleri

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

2.3.13 Garanti giderleri karşılığı

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

2.3.14 İlişkili taraflar

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.15 Yabancı para cinsinden işlemler

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

2.3.16 Pay başına kazanç

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

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

2.3.17 Gelirlerin kaydedilmesi

Araç ve yedek parça satışları

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

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

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

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Hizmet satışları

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

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü gelirleri

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.17 Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.3.18 Nakit akışının raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.19 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

2.3.20 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirmesi ve bu teşviğin alınması ile ilgili makul bir gerekçe oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamaları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Grup'un yararlandığı devlet teşviklerden biri olan ar-ge teşviği ile ilgili tutar ve nitelik bilgileri Dipnot 14'te açıklanmıştır.

2.3.21 TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.21 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.21 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.21 TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

2.3.22 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş Vergi:

Grubun gelecekte vergi avantajı sağlayabileceği geçmiş yıl zararları, araştırma geliştirme harcamaları ve yatırım teşvik belgeleri mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Grup yönetimi her raporlama döneminde gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karı değerlendirmekte ve değerlendirmeleri sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğu kısma kadar ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır, kalan (16.945.954 TL) kısmına karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2020: 24.916.158 TL).

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

2.5 Diğer Muhasebe Tahminleri (Devamı)

- b) Garanti gider karşılıkları
Grup garanti karşılığını, her bir araç modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen araç başına düşen garanti giderlerini ve araç başına kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmiştir.
- c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri
Grup, maddi duran varlıkların kullanım amaçlarını, çeşitlerine göre teknolojik ilerlemelerini, bunun yanısıra diğer faktörleri de dikkate alarak maddi duran varlıkların faydalı ömürlerini yılda bir defa olmak üzere yeniden değerlendirir.
- d) Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve binaların yeniden değerlemesi
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaların ve makinelerin değerlemeleri güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Yeniden değerlendirme sonucunda gerçeğe uygun değeri maliyet değerinden düşük olan sabit kıymetler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.
Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilerek yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Yeniden değerlendirme periyodik olarak yapılmaktadır.
- e) 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.

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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit	1.471	3.221
Vadesiz Banka Mevduatı	19.562.954	13.725.357
Vadeli Banka Mevduatı (3 aya kadar)	619.210.951	248.575.997
Diğer Hazır Değerler (*)	973.339	4.783.248
Toplam	639.748.715	267.087.823

(*) 31 Aralık 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.

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazır Değerler	639.748.715	267.087.823
Faiz Tahakkukları (-)	(42.873)	(357.568)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	639.705.842	266.730.255

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Yıllık Ortalama	Tutar	Yıllık Ortalama
	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)
TL	75.952.873	18,73	162.984.387	17,19
Avro	451.984.437	0,33	85.253.940	0,58
Amerikan Doları	91.273.641	0,75	337.670	0,75
Toplam	619.210.951		248.575.997	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 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 %					
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL	16,38	9,38	161.500.843	335.847.784	161.500.843	335.847.784
Toplam					161.500.843	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>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	1,08	2,50	8.652.339	244.655	130.379.500	2.203.824
TL	15,64	13,57	121.718.562	18.882.293	121.718.562	18.882.293
Toplam					252.098.062	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>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,35	4,15	91.935	29.040	1.385.341	261.589
TL	20,00	13,00	3.174.140	3.334.469	3.174.140	3.334.469
Toplam					4.559.481	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>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	3,26	1,74	19.153.591	17.535.475	288.619.714	157.957.801
TL	18,82	12,09	220.956.469	107.662.942	220.956.469	107.662.942
Toplam					509.576.183	265.620.743

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1-2 Yıl Arası	348.861.588	128.775.589
2-3 Yıl Arası	35.641.646	102.117.516
3-4 Yıl Arası	31.317.988	12.911.632
4-5 Yıl Arası	27.777.068	8.345.674
5 Yıl ve Üzeri	65.977.893	13.470.332
Toplam	509.576.183	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>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,35	4,15	344.980	48.400	5.198.400	435.982
TL	20,00	13,00	515.100	1.973.345	515.100	1.973.345
Toplam					5.713.500	2.409.327

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	628.560.029	499.767.781
Faiz Gideri	70.420.770	52.604.938
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(8.093.244)	(3.654.829)
TFRS 16 Kapsamında Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	9.104.033	3.143.375
Ödenen Faiz	(69.477.974)	(45.217.300)
Yeni Alınan Krediler	506.637.641	800.467.723
Geri Ödenen Krediler	(351.681.632)	(759.819.753)
Kur Farkı Gideri	147.978.446	81.268.094
Kapanış Bakiyesi	933.448.069	628.560.029

DİPNOT 6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	459.278.055	390.979.689
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	298.393.667	36.479.657
Reeskont Giderleri (-)	(3.804.292)	(2.460.199)
Şüpheli Alacaklar	522.097	762.710
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(522.097)	(762.710)
Toplam	753.867.430	424.999.147

31 Aralık 2021 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 102 gündür (31 Aralık 2020: 123 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	762.710	364.907
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	397.803
Dönem İçindeki Tahsilatlar	(240.613)	-
Kapanış Bakiyesi	522.097	762.710

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	375.224.599	234.043.838
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	639.836.656	295.508.402
Reeskont Gelirleri (-)	(3.811.421)	(2.967.711)
Toplam	1.011.249.834	526.584.529

31 Aralık 2021 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 127 gündür (31 Aralık 2020: 152 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

DİPNOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Resmi Alacaklar (*)	71.505.661	2.965.263
Personelden Alacaklar	1.016.446	929.153
Verilen Depozito ve Teminatlar	37.335	3.144
Toplam	72.559.442	3.897.560

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un resmi alacaklarının 71.017.503 TL tutarındaki kısmı KDV iade alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2.080.900 TL KDV iade alacağı bulunmaktadır).

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.642	186
Toplam	3.642	186

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14.666.030	13.285.626
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.098.897	2.480.982
Diğer Çeşitli Borçlar	1.844.395	182.720
Toplam	20.609.322	15.949.328

Diğer borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	999.320
Toplam	-	999.320

Diğer borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

31 Aralık 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 2.490.066.347 Japon Yeni nominal değerinde 40 adet döviz forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2020: 1.708.114.094 Japon Yeni nominal değerinde 25 adet döviz forward sözleşmesi).

	<u>31 Aralık 2021</u>			<u>31 Aralık 2020</u>		
	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>			<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		
	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	75.000.000	-	1.458.151	-	-	-
Forward İşlemleri	703.181.296	105.351.238	(4.133.811)	469.271.674	53.132	(21.327.299)
Toplam	778.181.296	105.351.238	(2.675.660)	469.271.674	53.132	(21.327.299)

DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	233.713.070	177.218.695
Yarı Mamuller	930.633	623.328
Mamuller	116.972.621	150.864.222
Ticari Mallar	66.439.881	45.690.801
Diğer Stoklar	7.712.306	2.608.038
İthalat ve Yurtiçi Alım Avansları	44.455.438	14.146.200
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	469.735.947	390.663.282

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	488.002
Cari Dönem Ayrılan Karşılık (+)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 332.380.815 TL'dir (31 Aralık 2020: 141.053.032 TL).

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 26

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 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	-	837.656	1.440.156	27.954.000	1.104.449	184.125	-	-	31.520.386
Çıkışlar	-	-	-	(246.972)	(580.818)	(12.848)	-	-	(840.638)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	547.389.446	-	140.304.943	-	-	-	-	-	687.694.389
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	14.429.558	605.103.127	257.861.318	6.544.007	4.703.453	785.999	1.793.071	1.532.773.979
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
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	-	(482.978)	(4.151.684)	(12.976.435)	(704.056)	(258.077)	(843)	-	(18.574.073)
Çıkışlar	-	-	-	242.656	330.865	9.978	(11.414)	-	572.085
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	-	(9.849.768)	(70.357.540)	(175.303.415)	(4.385.813)	(3.733.814)	(783.358)	-	(264.413.708)
<u>Net Defter Değeri</u>									
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
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	4.579.790	534.745.587	82.557.903	2.158.194	969.639	2.641	1.793.071	1.268.360.271

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 11.504.622 TL'si satışların maliyetine, 830.207 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 921.589 TL'si pazarlama giderlerine, 1.776.847 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.540.808 TL'si geliştirme aktifleştirilmesine dahil edilmiştir.

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 27

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

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020

Malivet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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	-	601.557	-	20.772.575	786.240	83.646	-	5.863.975	28.107.993
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transfer	-	339.420	186.347	6.706.694	-	207.369	11.800	(7.451.630)	-
Çıkışlar	-	-	-	(834.749)	(3.635.813)	-	-	-	(4.470.562)
31 Aralık 2020 Kapanış 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

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	-	(459.894)	(4.995.297)	(9.991.069)	(1.014.405)	(257.928)	(1.514)	-	(16.720.107)
Çıkışlar	-	-	-	795.894	2.586.654	-	-	-	3.382.548
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	-	(9.366.790)	(66.205.856)	(162.569.636)	(4.012.622)	(3.485.715)	(771.101)	-	(246.411.720)

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
31 Aralık 2020 Kapanış 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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 10.350.273 TL'si satışların maliyetine, 836.529 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.210.406 TL'si pazarlama giderlerine, 1.684.588 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.638.311 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021'de yaptırılan değerleme çalışmasının ardından, Grup yönetimi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binalarını yeniden değerletmiştir. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup'un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Arsa ve binaların değerlemesinden kaynaklanan 687.694.389 TL tutarındaki vergi sonrası 604.894.456 TL tutarındaki kayıp/kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Grubun sahip olduğu arsa ve binaların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	2021		2020	
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Arazi ve Arsalar	Binalar
Maliyet	1.292.239	83.456.765	1.292.239	82.829.177
Birikmiş Amortisman	-	(51.419.365)	-	(49.932.063)
Net Defter Değeri	1.292.239	32.037.400	1.292.239	32.897.114

DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar (*)	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	837.305	176.145.816	32.807.023	71.924.695	281.714.839
Alımlar	-	-	10.106.023	75.992.341	86.098.364
Y.O.Y'dan Transfer	125.703	63.786.315	28.200	(63.940.218)	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	963.008	239.932.131	42.941.246	83.976.818	367.813.203

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(244.620)	(86.845.598)	(23.564.902)	-	(110.655.120)
Dönem Gideri	(67.461)	(25.673.691)	(6.172.794)	-	(31.913.946)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(312.081)	(112.519.289)	(29.737.696)	-	(142.569.066)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	592.685	89.300.218	9.242.121	71.924.695	171.059.719
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	650.927	127.412.842	13.203.550	83.976.818	225.244.137

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla “Yapılmakta Olan Yatırımlar” tutarının 79.114.463 TL’lik kısmı ar-ge projeleri, 167.220 TL’si maddi duran varlıklara geriye kalan kısmı ise diğer maddi olmayan duran varlık yatırımlarına ilişkindir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 26.802.870 TL’si satışların maliyetine, 72.570 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine, 351.982 TL’si pazarlama giderlerine, 2.631.437 TL’si genel yönetim giderlerine, 2.055.087 TL’si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar (*)	Toplam
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	837.305	133.984.121	28.195.853	54.614.603	217.631.882
Alımlar	-	-	4.603.337	59.479.620	64.082.957
Y.O.Y'dan Transfer	-	42.161.695	7.833	(42.169.528)	-
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	837.305	176.145.816	32.807.023	71.924.695	281.714.839

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(183.600)	(67.719.368)	(18.137.592)	-	(86.040.560)
Dönem Gideri	(61.020)	(19.126.230)	(5.427.310)	-	(24.614.560)
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	(244.620)	(86.845.598)	(23.564.902)	-	(110.655.120)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	653.705	66.264.753	10.058.261	54.614.603	131.591.322
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	592.685	89.300.218	9.242.121	71.924.695	171.059.719

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla “Yapılmakta Olan Yatırımlar” tutarının 69.090.661 TL’lik kısmı ar-ge projeleri, 1.237.106 TL’si maddi duran varlıklara geriye kalan kısmı ise diğer maddi olmayan duran varlık yatırımlarına ilişkindir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 19.453.887 TL’si satışların maliyetine, 34.653 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine, 491.832 TL’si pazarlama giderlerine, 1.734.060 TL’si genel yönetim giderlerine, 2.900.128 TL’si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 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	4.729.671
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	13.852.693

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(4.303.961)
Dönem Gideri	(3.718.883)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(8.022.844)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	4.819.061
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	5.829.849

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 910.198 TL'si satışların maliyetine, 2.808.685 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	7.012.545
Alımlar	2.110.477
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	9.123.022

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(1.682.030)
Dönem Gideri	(2.621.931)
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	(4.303.961)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	5.330.515
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	4.819.061

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 655.493 TL'si satışların maliyetine, 1.966.438 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 13- ŞEREFİYE

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.340.995 TL tutarında şerefiye bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 2.340.995 TL). Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve şerefiye tutarında bir değer düşüklüğü oluşmamıştır. Bu hesaplamada, yönetimde onaylanmış bütçelere dayanılarak hazırlanan 5 yıllık nakit akımları ile yıllık %20 (2020: yıllık % 24) olan bir iskonto oranı kullanılmıştır.

DİPNOT 14- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

2021 yılı içinde ise ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 272.521 TL nakit destek tahsil edilmiştir (31 Aralık 2020: 3.215.208 TL).

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 390.303.320 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.

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

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

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %20'dir.

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

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 13.666.518 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %45'dir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Garanti Gider Karşılığı	21.418.335	13.412.222
Dava Karşılığı	8.543.291	6.249.729
Prim ve Komisyon Karşılığı	34.732.481	4.453.147
Toplam	64.694.107	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	29.986.227	3.468.562	-	34.732.481	68.187.270
Ödemeler (-)	(21.980.114)	(1.175.000)	-	(4.453.147)	(27.608.261)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	21.418.335	8.543.291	-	34.732.481	64.694.107

	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	16.897.434	2.241.157	-	4.453.147	23.591.738
Ödemeler (-)	(14.921.554)	(165.440)	(28.002)	(7.797.705)	(22.912.701)
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	13.412.222	6.249.729	-	4.453.147	24.115.098

Grup Aleyhine Davalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 38 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 8.543.291 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 6.249.729 TL'dir).

DİPNOT 15 - 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 31 Aralık 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	544.273.486	283.739.370
Toplam	544.273.486	283.739.370

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	544.273.486	283.739.370
i. Teminat Mektubu	544.273.486	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	544.273.486	283.739.370

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 31 Aralık 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 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	12.164.321	8.799.026
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	3.330.914	2.332.644
Toplam	15.495.235	11.131.670

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	2.332.644	1.130.612
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	3.421.630	4.155.242
Dönem İçi Ödenen	(2.423.360)	(2.953.210)
Toplam	3.330.914	2.332.644

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	47.235.042	32.134.270
Toplam	47.235.042	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 6 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurulacak aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net İskonto Oranı Yıllık %	4,35	4,15
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	5,10	4,91

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	32.134.270	27.764.472
Faiz Maliyeti	1.397.142	1.154.677
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(1.003.924)	3.237.454
Dönem İçinde Ödenen	(1.839.489)	(2.482.888)
Hizmet Maliyeti	16.547.043	2.460.555
Kapanış Bakiyesi	47.235.042	32.134.270

DİPNOT 17- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stok Alımı İçin Verilen Avanslar	32.816.898	13.718.429
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.605.512	2.454.978
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	238.763	223.007
Peşin Ödenen Abone Giderleri	205.682	71.949
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	-	73.665
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	369.619	339.669
Peşin Ödenen Diğer Giderler	1.025.527	952.974
Toplam	37.262.001	17.834.671

DİPNOT 17- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	18.617.567	41.792.419
Diğer Dönen Varlıklar	4.609.154	2.541.977
Toplam	23.226.721	44.334.396

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.296.978	4.902.490
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	1.063.081	912.934
Toplam	3.360.059	5.815.424

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	20.225.035	65.608.817
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.421.577	1.018.084
Toplam	21.646.612	66.626.901

31 Aralık 2021 itibarıyla “Gelecek Yıllara Ait Gelirler” tutarının 848.821 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek yıllara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 983.880 TL).

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	10.863.604	4.680.955
Toplam	10.863.604	4.680.955

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	3.368.213	3.962.861
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.018.062	2.866.883
Toplam	5.386.275	6.829.744

31 Aralık 2021 itibarıyla “Gelecek Yıllara Ait Gelirler” tutarının 2.018.062 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek yıllara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 2.866.883 TL).

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	35.813.919	15.299.447
Toplam	35.813.919	15.299.447

DİPNOT 18- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 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 18- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

31 Aralık 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	31 Aralık 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)	1.022.267.501	417.373.045
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(12.390.286)	(13.193.425)
Net Dönem Karı / (Zararı)	211.426.746	13.648.318
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	1.392.270.870	575.146.529
Toplam Özkaynaklar	1.392.270.870	575.146.529

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 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 ulaşınca 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 18- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	31 Aralık 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 artırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 31 Aralık 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 dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi Hasılat	1.701.689.766	878.241.241
Yurtdışı Hasılat	1.165.242.132	425.926.312
Diğer Hasılat	22.064.823	10.831.088
Hasılat Toplamı (Brüt)	2.888.996.721	1.314.998.641
İndirimler	(210.954.866)	(73.785.388)
Hasılat (Net)	2.678.041.855	1.241.213.253
Satışların Maliyeti	(2.113.442.723)	(989.548.126)
Brüt Esas Faaliyet Karı	564.599.132	251.665.127

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(1.588.136.170)	(810.658.546)
Direkt İşçilik Giderleri	(86.970.941)	(53.929.397)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(39.217.690)	(30.459.653)
Diğer Üretim Giderleri	(30.829.967)	(14.280.689)
Toplam Üretim Maliyeti	(1.745.154.768)	(909.328.285)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	(33.584.296)	64.322.299
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(332.380.815)	(141.053.032)
Diğer Satışların Maliyeti	(2.322.844)	(3.489.108)
Satışların Toplam Maliyeti	(2.113.442.723)	(989.548.126)

DİPNOT 20- GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

a) Araştırma Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	(9.882.436)	(1.949.987)
Amortisman Giderleri	(902.777)	(871.182)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(255.221)	(290.029)
Diğer	(798.874)	(528.265)
Toplam Araştırma Geliştirme Giderleri	(11.839.308)	(3.639.463)

b) Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	(34.434.424)	(23.905.709)
İhracat Giderleri	(22.107.671)	(15.377.996)
Nakliye, Navlun Gideri	(27.691.005)	(9.638.304)
Royalty Giderleri (*)	(19.238.610)	(8.828.674)
Yurtiçi Satış Giderleri	(9.747.980)	(7.925.796)
İlan ve Reklam Giderleri	(7.417.755)	(3.820.395)
İş ve Hizmet Giderleri	(9.772.139)	(2.946.219)
Garanti Gider Karşılığı	(8.006.113)	(1.975.879)
Amortisman Giderleri	(1.273.571)	(1.702.238)
Seyahat Giderleri	(3.085.707)	(987.611)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(692.813)	(604.056)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(1.518.178)	(496.404)
Sigorta Giderleri	(1.456.172)	(468.589)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(369.806)	(129.864)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(882.969)	(29.929)
Diğer	(8.438.450)	(5.174.095)
Toplam Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(156.133.363)	(84.011.758)

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla 19.238.610 TL tutarındaki royalty giderlerinin 18.878.743 TL'lik kısmı Isuzu Motors Ltd. Tokyo, 30.670 TL'lik kısmı Isuzu Motors International Operation Thailand, 329.197 TL'lik kısmı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ile yapılan lisans anlaşmaları ile ilgilidir (31 Aralık 2020 itibarıyla 8.828.674 TL tutarındaki royalty giderlerinin 8.720.845 TL'lik kısmı Isuzu Motors Ltd. Tokyo, 107.829 TL'lik kısmı Isuzu Motors International Operation Thailand ile yapılan lisans anlaşmaları ile ilgilidir).

c) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	(34.128.993)	(33.577.515)
İş ve Hizmet Giderleri	(17.164.266)	(13.052.667)
Danışmanlık, Denetim Giderleri	(13.865.831)	(12.174.803)
Amortisman Giderleri	(7.216.968)	(5.385.086)
Sigorta Giderleri	(3.780.879)	(3.272.064)
Vergi, Resim Harç ve Aidat Giderleri	(4.086.534)	(2.754.247)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(462.211)	(273.423)
Temsil-Ağırlama Giderleri	(330.969)	(158.239)
Seyahat Giderleri	(42.159)	(65.880)
Kira Giderleri	(323.726)	(60.129)
Diğer	(5.257.808)	(4.777.675)
Toplam Genel Yönetim Giderleri	(86.660.344)	(75.551.728)

DİPNOT 21- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(1.588.136.170)	(810.658.546)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(332.380.815)	(141.053.032)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	(33.584.296)	64.322.299
Personel Giderleri	(165.416.794)	(113.362.608)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(48.611.006)	(38.418.159)
Diğer	(199.946.657)	(113.581.029)
Toplam Giderler	(2.368.075.738)	(1.152.751.075)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	152.475	140.000
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	8.000	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	1.750	1.000
Toplam	162.225	141.000

DİPNOT 22- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	120.946.913	55.463.665
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	87.016.214	-
Satış Destek Gelirleri	8.635.432	3.211.138
Hizmet Gelirleri	2.148.285	2.585.423
İhracat D.F.İ.F. Desteği	925.177	1.155.011
Vade Farkı Gelirleri	1.251.239	1.018.209
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	-	801.856
Teşvik Gelirleri	978.828	733.399
Kira Gelirleri	558.275	549.005
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	522.309	418.131
Konusu Kalmayan Karşılıklar	240.613	-
Sair Gelirler	4.806.363	3.563.243
Toplam	228.029.648	69.499.080

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(295.406.814)	(79.692.068)
Dava Karşılıkları	(2.293.562)	(2.075.717)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	(500.383)	(747.019)
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(397.803)
Bağış ve Yardımlar	(26.000)	(343.573)
Sair Giderler	(4.178.777)	(2.264.496)
Toplam	(302.405.536)	(85.520.676)

DİPNOT 23- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Makine Araç Demirbaş Satış Kazancı	384.471	4.793.371
Toplam	384.471	4.793.371

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Makine Araç Demirbaş Satış Zararı	-	(2.271)
Toplam	-	(2.271)

DİPNOT 24- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur Farkı Geliri	297.223.026	167.686.945
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	71.135.621	-
Faiz Gelirleri	13.972.367	7.340.707
Toplam	382.331.014	175.027.652

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur Farkı Gideri	(303.170.569)	(170.427.017)
Faiz Giderleri	(71.830.775)	(52.276.140)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(24.457.022)	(21.274.167)
Teminat Mektubu Giderleri	(4.769.160)	(2.761.641)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(1.937.122)	(1.834.072)
Diğer Finansal Giderler	(8.991.089)	(3.153.746)
Toplam	(415.155.737)	(251.726.783)

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.102.061)	(474.554)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Gelir Tablosu)	9.378.830	13.590.321
Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	8.276.769	13.115.767
Vergi Gelir / (Gideri) (Kapsamlı Gelir Tablosu)	(83.000.718)	647.491
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(74.723.949)	13.763.258

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	1.102.061	474.554
Peşin Ödenen Vergiler	(1.458.726)	(1.202.830)
Ödenecek Vergi	(356.665)	(728.276)

Peşin ödenen Kurumlar Vergisi tutarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi tutarını aşan kısmı olan 356.665 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2020: 728.276 TL).

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

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 kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili hesap dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar Kurumlar Vergisi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna esas olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

5487 sayılı teşvik belgesi kapsamında 51.670.512 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %20’dir.

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

129788 sayılı teşvik belgesi kapsamında 13.666.518 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %45’dir.

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

ii) Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş Gecici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	Birikmiş Gecici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	1.115.794	223.159	943.975	188.795
Duran Varlıklar (Net)	(1.224.500.986)	(151.508.697)	(525.802.123)	(66.507.869)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	47.235.042	9.447.008	32.134.270	6.426.854
Garanti Gider Karşılığı	21.418.335	4.283.667	13.412.222	2.682.444
Arge İndirimi ve Yatırım				
Teşviki	709.834.782	116.328.010	501.204.099	75.324.662
Mali Zararlar	-	-	138.546.236	27.709.247
Türev Araçlar	(102.675.578)	(23.615.383)	21.274.167	4.254.833
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(7.129)	(1.640)	(542.863)	(108.573)
TFRS 15 Müşteri				
Sözleşmelerinden Hasılat	(11.979.340)	(2.755.248)	(32.803.222)	(6.560.644)
Çalışanlara Sağlanan				
Faydalar	3.205.155	737.186	17.848.059	3.569.612
Uzatılmış Garanti Gelirleri	46.677.523	9.335.505	19.980.402	3.996.080
Bayi Prim Karşılıkları	29.299.728	6.738.937	-	-
Dava Karşılığı	8.543.291	1.708.658	6.249.729	1.249.946
Diğer (Net)	1.196.807	175.338	2.316.019	463.205
Toplam		(28.903.500)		52.688.592
Ertelenmiş Vergi Karşılığı		(16.945.954)		(24.916.158)
Toplam		(45.849.454)		27.772.434

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) Hareketleri:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	27.772.434	13.534.622
Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi Geliri	9.378.830	13.590.321
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yazılan Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(83.000.718)	647.491
Kapanış Bakiyesi	(45.849.454)	27.772.434

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Devam Eden Faaliyetlerden Oluşan Kar / (Zarar)	203.149.977	532.551
Kurumlar Vergisi Oranı %25	(46.724.495)	(117.161)
Vergi Etkisi:		
Yasal Vergi Oranı Değişikliğinin Ertelenmiş Vergi Tutarı Üzerindeki Etkisi	12.891.245	10.651
-Ar-Ge İndirimi	18.210.330	13.746.623
-Ar-Ge Destek Geliri	196.776	91.989
-Yatırım Teşvik İstisnası	15.007.073	-
-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	8.320.601	(696.474)
-Vergiden Muaf Gelirler	158.044	(131.544)
-Diğer	217.195	211.683
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	8.276.769	13.115.767

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Net Dönem Karı / (Zararı)	211.426.746	13.648.318
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	2,5170	0,1625

DİPNOT 27- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

31 Aralık 2021 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	<u>Alacaklar</u>		<u>Borçlar</u>	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
		<u>Olmayan</u>		<u>Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	29.390	-	632.126.548	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	1.464.103	-	6.187.633	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	616.018	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	870.795	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	98.421	-	-	-
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	168.740	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	345.049	-
Oyex-Handels Gmbh	295.146.200	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	458.729	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	699.303	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	-	-	19.394	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	298.393.667	-	639.836.656	9.109

31 Aralık 2020 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	<u>Alacaklar</u>		<u>Borçlar</u>	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
		<u>Olmayan</u>		<u>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 27- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Tarafalara Satışlar

1 Ocak-31 Aralık 2021

<u>İlişkili Tarafalara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	43.205.552	-	-	43.205.552
Itochu Corporation Tokyo	2.832.481	-	-	2.832.481
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	4.910.413	-	-	4.910.413
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	4.238.328	1.000	-	4.239.328
Isuzu Motors International Operation Thailand	871.860	-	-	871.860
AEH Sigorta Acenteligi A.S.	90.000	-	-	90.000
Isuzu Motors Europe NV	593.090	-	-	593.090
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	11.058	212	-	11.270
Oyex-Handels Gmbh	295.516.096	-	-	295.516.096
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	4.153	-	-	4.153
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	208.000	-	-	208.000
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	2.116	-	-	2.116
Toplam	352.483.147	1.212	-	352.484.359

1 Ocak-31 Aralık 2020

<u>İlişkili Tarafalara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	17.670.431	-	-	17.670.431
Itochu Corporation Tokyo	27.357.983	-	-	27.357.983
Isuzu Motors International Operation Thailand	2.814.612	-	-	2.814.612
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	2.263.713	-	-	2.263.713
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	1.725.094	-	115.000	1.840.094
Isuzu Motors Europe NV	245.801	-	-	245.801
AEH Sigorta Acenteligi A.S.	80.000	-	-	80.000
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	1.462	-	-	1.462
Toplam	52.159.096	-	115.000	52.274.096

1 Ocak-31 Aralık 2021

<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Alışları</u>	<u>Sabit Kıymet Alışları</u>	<u>Diğer Giderler</u>	<u>Toplam Giderler / Alışlar</u>
Itochu Corporation Tokyo	644.238.675	-	-	644.238.675
Isuzu Motors International Operation Thailand	111.439.415	-	-	111.439.415
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	10.605.294	-	-	10.605.294
Oyex-Handels Gmbh	4.402.643	-	-	4.402.643
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	403.941	-	-	403.941
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	236.930	-	-	236.930
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	1.022.715	-	-	1.022.715
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	46.292	-	-	46.292
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	24.274	-	-	24.274
Migros Ticaret A.Ş.	189.951	-	-	189.951
Toplam	772.610.130	-	-	772.610.130

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

DİPNOT 27- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-31 Aralık 2020

	<u>Mal ve</u>	<u>Sabit Kıymet</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>Hizmet</u>	<u>Alışları</u>	<u>Giderler</u>	<u>Giderler/</u>
	<u>Alışları</u>	<u>Alışları</u>		<u>Alımlar</u>
Itochu Corporation Tokyo	337.805.486	-	-	337.805.486
Isuzu Motors International Operation Thailand	34.888.097	-	107.829	34.995.926
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	4.043.005	-	8.720.845	12.763.850
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	8.572.294	-	-	8.572.294
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.078.838	-	-	1.078.838
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	199.722	9.261	-	208.983
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	145.387	-	-	145.387
Migros Ticaret A.Ş.	62.645	-	-	62.645
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.	17.320	-	-	17.320
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	17.995	-	-	17.995
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	-	5.713	-	5.713
Toplam	386.868.228	38.017	8.828.674	395.734.919

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'na zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilecek kâr payına hale 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	19.756.859	12.068.117
Toplam	19.756.859	12.068.117

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

DİPNOT 28- 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 18'de açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net Borç Tutarı	1.304.949.188	888.056.735
Toplam Özkaynaklar	1.392.270.870	575.146.529
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	0,94	1,54

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

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	11.580.398	(11.580.398)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.580.398	(11.580.398)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	29.921.799	(29.921.799)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	29.921.799	(29.921.799)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(21.320.018)	21.320.018
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(21.320.018)	21.320.018
TOPLAM (3+6+9)	20.182.179	(20.182.179)

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duvarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2020

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u>	<u>Yabancı</u>
	<u>Paranın Değer</u>	<u>Paranın</u>
	<u>Kazanması</u>	<u>Değer Kavbetmesi</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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 46

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	395.294.603	1.772.916	24.640.835	3.100.000	-	143.550.178	778.569	15.280.747	-	187.651
2a. Parasal Finansal Varlıklar	560.862.693	7.096.458	30.862.676	8.820.804	10.841	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)	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841	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)	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841	238.677.368	825.435	25.071.652	90.643.367	345.994
10. Ticari Borçlar	724.523.796	181.252	33.680.338	1.857.447.077	2.790	343.852.238	1.293.214	24.346.634	1.621.984.444	-
11. Finansal Yükümlülükler	130.379.501	-	8.652.339	-	-	2.465.417	-	273.695	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	46.259	-	-	400.500	-	4.433.699	8.326	80.057	51.479.439	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	43.854.769	-	2.910.322	-	-	5.099.075	-	566.067	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	898.804.325	181.252	45.242.999	1.857.847.577	2.790	355.850.429	1.301.540	25.266.453	1.673.463.883	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	288.619.717	-	19.153.591	-	-	158.393.788	-	17.583.875	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	288.619.717	-	19.153.591	-	-	158.393.788	-	17.583.875	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.187.424.042	181.252	64.396.590	1.857.847.577	2.790	514.244.217	1.301.540	42.850.328	1.673.463.883	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	433.225.125	-	28.750.000	-	-	341.841.706	3.005.416	35.500.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-	(341.841.706)	(3.005.416)	(35.500.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	201.958.379	8.688.122	19.856.921	(1.845.926.773)	8.051	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)	(187.411.977)	8.688.122	(5.982.757)	(1.845.926.773)	8.051	(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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-	(341.841.706)	-	(35.500.000)	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	22.061.256	-	-	-	-
23. İhracat	1.165.242.132	-	-	-	-	425.926.312	-	-	-	-
24. İthalat	1.201.538.178	-	-	-	-	583.653.526	-	-	-	-

Dipnot 7'de açıklanan 2.490.066.347 Japon Yeni nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri Avro riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

DİPNOT 28- 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'te, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot 4'te yer verilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	619.210.951	248.575.997
Finansal Yükümlülükler	(621.839.760)	(567.536.647)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	(301.335.328)	(55.017.997)

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 3.013.353 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.

Ticari alacakların tamamına yakını yeterli teminat alınmış müşteri alacaklarından oluşmakta olup, Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurulmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yurtdışı alacakları toplamı 421.667.544 TL olup bölgeler itibarıyla bir yoğunlaşma söz konusu değildir (31 Aralık 2020: 163.205.222 TL).

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	298.393.667	455.473.763	-	72.563.084	6	638.773.905	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	453.235.843	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	298.393.667	433.130.374	-	72.563.084	7-8	638.773.905	4
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.343.389	-	-	7-8	-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.237.920	-	-	7-8	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(522.097)	-	-	7-8	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	522.097	-	-	7-8	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(g) Kredi riski yönetimi (devamı)

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar						Dipnot	Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dipnot				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	36.479.657	388.519.490	-	3.897.746	6	262.301.354			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	375.765.613	-	-		-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.479.657	371.590.909	-	3.897.746	7-8	262.301.354		4	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri									
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	16.928.581	-	-	7-8	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.753.877	-	-	7-8	-			
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(762.710)	-	-	7-8	-			
- Değer Düşüklüğü (-)	-	762.710	-	-	7-8	-			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-			
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-			
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-			

31 Aralık 2021	Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	264.816	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.973.104	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.237.920				

31 Aralık 2020	Alacaklar		Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.386.630	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.583.425	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.783.822	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	12.753.877				

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.

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

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme Uyarınca</u> <u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca Nakit</u> <u>Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Banka Kredileri	923.175.088	1.082.468.272	134.030.340	308.454.864	540.369.184	99.613.884
Diğer Finansal Borçlar	10.272.981	10.257.627	2.098.670	4.689.130	3.469.827	-
Ticari Borçlar	1.011.249.834	1.015.044.036	1.011.822.757	3.221.279	-	-
Diğer Borçlar	20.609.322	22.001.406	20.609.322	1.392.084	-	-
Toplam	1.965.307.225	2.129.771.341	1.168.561.089	317.757.357	543.839.011	99.613.884

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme Uyarınca</u> <u>Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca Nakit</u> <u>Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Banka Kredileri	622.554.644	689.725.081	96.966.447	274.723.698	286.561.279	31.473.657
Diğer Finansal Borçlar	6.005.385	6.372.145	977.439	1.954.879	3.439.827	-
Ticari Borçlar	526.584.529	529.552.240	528.670.220	882.020	-	-
Diğer Borçlar	16.948.648	17.744.927	14.264.718	2.088.126	1.392.083	-
Toplam	1.172.093.206	1.243.394.393	640.878.824	279.648.723	291.393.189	31.473.657

Türev Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2021

<u>Beklenen (veya sözleşme</u> <u>uvarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca Nakit</u> <u>Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Türev Nakit Çıkışları	2.675.660	2.675.660	2.110.238	565.422	-	-
Toplam	2.675.660	2.675.660	2.110.238	565.422	-	-

31 Aralık 2020

<u>Beklenen (veya sözleşme</u> <u>uvarınca vadeler)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>Uyarınca Nakit</u> <u>Çıkışlar</u>	<u>3 Aydan Kısa</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
		<u>Toplamı</u>				
Türev Nakit Çıkışları	21.327.299	21.327.299	9.616.707	11.710.592	-	-
Toplam	21.327.299	21.327.299	9.616.707	11.710.592	-	-

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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.

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar (Devamı)

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 değerlendirilmedir.

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 31 Aralık 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 (Dipnot 7)	-	105.351.238	-	105.351.238
Toplam	-	105.351.238	-	105.351.238

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Dipnot 7)	-	2.675.660	-	2.675.660
Toplam	-	2.675.660	-	2.675.660

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 (Dipnot 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 (Dipnot 7)	-	21.327.299	-	21.327.299
Toplam	-	21.327.299	-	21.327.299

DİPNOT 29- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

Ayrıca, aynı Kanun’un 2’nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 14’üncü madde ile kurumların yabancı paralar ve altın hesaplarının Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesinden elde edilen kazançlarına istisna sağlanmıştır.

Düzenlemeye göre kurumların 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine (25 Şubat 2022) kadar Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı, Geçici 14’üncü maddede öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1 Ekim 2021 ile 31 Aralık 2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ve 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (25 Şubat 2022) Türk Lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bu durum ekli finansal tablolarda TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardına göre düzeltme gerektirmeyen olaylar olarak değerlendirilmiştir. Şirket bu düzenleme kapsamında 2021 yılına ilişkin 5.763.073 TL tutarında vergi avantajı sağlamış olup bu tutarı ekli finansal tablolarına yansıtmamıştır.