

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

**30 HAZİRAN 2022
TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 21 Şubat 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 9 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2022

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.226.934.838	2.102.108.159
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	569.424.034	639.748.715
Finansal Yatırımlar	5	115.467.098	-
Ticari Alacaklar		898.399.932	753.867.430
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-23	98.617.852	298.393.667
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	799.782.080	455.473.763
Diğer Alacaklar		26.240.492	72.559.442
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		26.240.492	72.559.442
Stoklar	9	1.104.472.180	469.735.947
Türev Araçlar	8	56.886.030	105.351.238
Peşin Ödenmiş Giderler	16	348.908.026	37.262.001
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	356.665
Diğer Dönen Varlıklar	16	107.137.046	23.226.721
Duran Varlıklar		1.608.840.426	1.505.138.953
Diğer Alacaklar		4.892	3.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.892	3.642
Maddi Duran Varlıklar	10	1.266.115.344	1.268.360.271
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	10.300.794	5.829.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		298.077.164	227.585.132
<i>Şerefiye</i>		2.340.995	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	295.736.169	225.244.137
Peşin Ödenmiş Giderler	16	2.212.323	3.360.059
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	32.129.909	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.835.775.264	3.607.247.112

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 2

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.900.473.406	1.565.401.869
Kısa Vadeli Borçlanmalar		866.405.211	161.500.843
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	6	866.405.211	161.500.843
Banka Kredileri	6	866.405.211	161.500.843
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		424.556.326	256.657.543
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
Kısa Vadeli Kısımları	6	424.556.326	256.657.543
Banka Kredileri	6	419.238.344	252.098.062
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	5.317.982	4.559.481
Ticari Borçlar		1.320.057.985	1.011.249.834
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-23	670.853.128	639.836.656
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	649.204.857	371.413.178
Diğer Borçlar		4.480.676	5.952.401
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	23	9.109	9.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		4.471.567	5.943.292
Türev Araçlar	8	53.422.338	2.675.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.224.758	14.666.030
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	9.443.121	10.863.604
Ertelenmiş Gelirler	16	71.907.614	21.646.612
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		170.113	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		136.805.264	80.189.342
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	16.349.063	15.495.235
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	120.456.201	64.694.107
Uzun Vadeli Yükümlülükler		321.892.858	649.574.373
Uzun Vadeli Borçlanmalar		219.209.262	515.289.683
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		219.209.262	515.289.683
Banka Kredileri	6	212.058.216	509.576.183
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	7.151.046	5.713.500
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	16	30.377.848	35.813.919
Ertelenmiş Gelirler	16	5.010.350	5.386.275
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	67.295.398	47.235.042
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	-	45.849.454
ÖZKAYNAKLAR		1.613.409.000	1.392.270.870
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.613.409.000	1.392.270.870
Ödenmiş Sermaye	17	84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	30.149.426	30.149.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		1.010.238.615	1.009.877.215
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	17	1.022.267.501	1.022.267.501
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
Kayıpları	17	(12.028.886)	(12.390.286)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	26.364.678	23.784.678
Geçmiş Yıllar Karları	17	211.879.551	33.032.805
Net Dönem Karı	17	250.776.730	211.426.746
TOPLAM KAYNAKLAR		4.835.775.264	3.607.247.112

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	18	2.255.073.615	873.729.667	1.321.419.800
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.676.305.965)	(695.059.572)	(1.001.237.061)
BRÜT KAR (ZARAR)		578.767.650	178.670.095	320.182.739
Genel Yönetim Giderleri (-)		(67.410.160)	(37.525.224)	(34.327.712)
Pazarlama Giderleri (-)		(174.143.948)	(62.634.557)	(85.314.719)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(9.946.722)	(5.203.692)	(6.159.045)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	42.996.992	35.145.487	19.694.702
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(133.569.044)	(53.494.876)	(75.076.708)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		236.694.768	54.957.233	138.999.257
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.606.227	382.776	5.328.650
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	1.282
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		244.300.995	55.340.009	144.329.189
Finansman Gelirleri	20	242.875.791	68.612.890	138.422.921
Finansman Giderleri (-)	20	(312.706.566)	(108.960.674)	(179.729.856)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		174.470.220	14.992.225	103.022.254
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		76.306.510	7.714.560	42.566.446
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(1.763.203)	(387.540)	(800.397)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	78.069.713	8.102.100	43.366.843
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		250.776.730	22.706.785	145.588.700
DÖNEM KARI	22	250.776.730	22.706.785	145.588.700
Dönem Karının Dağılımı		250.776.730	22.706.785	145.588.700
Ana Ortaklık Payları		250.776.730	22.706.785	145.588.700
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		2,9854	0,2703	1,7332
DİĞER KAPSAMLI GELİR		250.776.730	22.706.785	145.588.700
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		451.750	-	365.219
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(90.350)	-	(73.044)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		361.400	-	292.175
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		251.138.130	22.706.785	145.880.875
Ana Ortaklık Payları		251.138.130	22.706.785	145.880.875

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 4

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	17	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529	-	575.146.529
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	22.706.785	22.706.785	-	22.706.785
<i>Dönem Zararı</i>		-	-	-	-	-	-	22.706.785	22.706.785	-	22.706.785
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	13.648.318	(13.648.318)	-	-	-
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	33.032.805	22.706.785	597.853.314	-	597.853.314
Cari Dönem											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	17	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	-	1.392.270.870
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	361.400	-	-	250.776.730	251.138.130	-	251.138.130
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	250.776.730	250.776.730	-	250.776.730
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	361.400	-	-	-	361.400	-	361.400
Temettü		-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)
Transferler		-	-	-	-	2.580.000	208.846.746	(211.426.746)	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	84.000.000	30.149.426	1.022.267.501	(12.028.886)	26.364.678	211.879.551	250.776.730	1.613.409.000	-	1.613.409.000

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

30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 30 Haziran 2021
	Dipnot		
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(272.143.002)	11.809.718
Dönem Karı	17	250.776.730	22.706.785
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		297.033.741	65.333.359
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	36.455.315	26.380.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	27.792.525	6.231.025
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(76.306.510)	(7.714.560)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14-19	7.163.588	2.117.825
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19-20	(16.147.447)	(6.785.105)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19-20	78.963.379	26.581.200
Finansal Borçların Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		62.904.871	24.169.635
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8	91.756.573	(26.833.419)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(9.165.629)	(339.097)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	93.767.990	21.908.555
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(150.914)	(382.776)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(767.621.622)	(59.221.497)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(145.037.527)	(41.623.136)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(634.736.233)	(61.043.727)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(348.880.735)	(34.542.558)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	314.790.457	61.899.776
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		77.225.839	25.884.973
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(30.983.423)	(9.796.825)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(219.811.151)	28.818.647
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.593.090)	(511.838)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(45.169.484)	(15.810.078)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(5.569.277)	(687.013)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(209.446.036)	(42.643.810)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	154.457	678.221
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(9.381.487)	(9.634.439)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(92.207.221)	(33.687.592)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(108.011.785)	-
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		411.166.189	(1.810.111)
Ödenen Temettüleri		(30.000.000)	-
Alınan Faiz		16.006.406	6.785.105
Ödenen Faiz	6	(71.485.122)	(27.269.546)
Kredilerden Nakit Girişleri	6	734.849.769	281.696.690
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(230.633.236)	(261.111.111)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(7.571.628)	(1.911.249)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(70.422.849)	(32.644.203)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		639.705.842	267.087.823
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	569.282.993	234.443.620

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu’nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket’in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli’de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ortalama 951 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 828).

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	30 Haziran 2022 İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2021 İştirak Oranı (%)
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Yedek Parça Alım-Satım	716.000	100	100

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 9 Ağustos 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. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****2.1.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)**

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları**Bağlı Ortaklıklar**

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

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

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

Aşağıda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	100	100	100	100

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken 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 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar****a) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)****b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):**

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

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 teşvikbelgeleri 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.

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.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları (Devamı)****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'nca 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, kullanımdaki 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.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit	-	1.471
Vadesiz Banka Mevduatı	172.589.538	19.562.954
Vadeli Banka Mevduatı (3 aya kadar)	394.113.802	619.210.951
Diğer Hazır Değerler (*)	2.720.694	973.339
Toplam	569.424.034	639.748.715

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla “Diğer Hazır Değerler” kalemindeki bakiye Grup’un bankadaki Doğrudan Borçlandırma Sistemindeki varlıklarından ve kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hazır Değerler	569.424.034	639.748.715
Faiz Tahakkukları (-)	(141.041)	(42.873)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	569.282.993	639.705.842

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Yıllık Ortalama	Tutar	Yıllık Ortalama
	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)	(TL Karşılığı)	Faiz Oranı (%)
TL	262.101.042	16,13	75.952.873	18,73
Avro	132.012.760	1,90	451.984.437	0,33
Amerikan Doları	-	-	91.273.641	0,75
Toplam	394.113.802		619.210.951	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Dönem sonları itibarıyla finansal yatırımlar aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat Hesabı	115.467.098	-
Toplam	115.467.098	-

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların vade süreleri 180 gün olup yıllık ortalama faiz oranı %17,62’dir.

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Faiz	Gerçeğe	Nominal	Faiz	Gerçeğe
	Değer	Tahakkuku	Uygun	Değer	Tahakkuku	Uygun
			Değer			Değer
Kur Korumalı Mevduat Hesabı Hesabı	101.001.050	7.010.735	115.467.098	-	-	-
Toplam	101.001.050	7.010.735	115.467.098	-	-	-

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**Banka Kredileri**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	4,61	-	386.289	-	6.709.871	-
TL	16,13	16,38	859.695.340	161.500.843	859.695.340	161.500.843
Toplam					866.405.211	161.500.843

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları**Banka Kredileri**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	2,35	1,08	10.346.589	8.652.339	179.721.282	130.379.500
TL	18,87	15,64	239.517.062	121.718.562	239.517.062	121.718.562
Toplam					419.238.344	252.098.062

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	4,35	4,35	148.980	91.935	2.587.797	1.385.341
TL	20,00	20,00	2.730.185	3.174.140	2.730.185	3.174.140
Toplam					5.317.982	4.559.481

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar**Banka Kredileri**

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	4,06	3,26	9.287.544	19.153.591	161.325.573	288.619.714
TL	19,01	18,82	50.732.643	220.956.468	50.732.643	220.956.469
Toplam					212.058.216	509.576.183

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1-2 Yıl Arası	41.440.751	348.861.588
2-3 Yıl Arası	38.858.879	35.641.646
3-4 Yıl Arası	34.852.234	31.317.988
4-5 Yıl Arası	31.086.648	27.777.068
5 Yıl ve Üzeri	65.819.704	65.977.893
Toplam	212.058.216	509.576.183

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	4,35	4,35	300.770	344.980	5.224.405	5.198.400
TL	20,00	20,00	1.926.641	515.100	1.926.641	515.100
Toplam					7.151.046	5.713.500

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Açılış Bakiyesi	933.448.069	628.560.029
Faiz Gideri	76.615.503	25.796.941
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(7.571.628)	(1.911.249)
TFRS 16 Kapsamında Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	12.042.573	4.618.457
Ödenen Faiz	(71.485.122)	(27.269.546)
Yeni Alınan Krediler	734.849.769	281.696.690
Geri Ödenen Krediler	(230.633.236)	(261.111.111)
Kur Farkı Gideri	62.904.871	23.929.520
Kapanış Bakiyesi	1.510.170.799	674.309.731

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	804.091.397	459.278.055
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	98.617.852	298.393.667
Reeskont Giderleri (-)	(4.309.317)	(3.804.292)
Şüpheli Alacaklar	522.097	522.097
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(522.097)	(522.097)
Toplam	898.399.932	753.867.430

30 Haziran 2022 itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 80 gündür (31 Aralık 2021: 102 gün).

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış Bakiyesi	522.097	762.710
Dönem İçindeki Tahsilatlar	-	(240.613)
Kapanış Bakiyesi	522.097	522.097

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Ticari Borçlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	655.873.679	375.224.599
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	670.853.128	639.836.656
Reeskont Gelirleri (-)	(6.668.822)	(3.811.421)
Toplam	1.320.057.985	1.011.249.834

30 Haziran 2022 itibarıyla ticari borçlar için ortalama vade 57 gündür (31 Aralık 2021: 127 gün).

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8- TÜREV ARAÇLAR**Vadeli Döviz İşlemleri**

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un muhtemel hammadde alımları ve döviz kur riskine maruz kalan operasyonel giderlere ilişkin ödemeler için belirlenmiş toplam 30.000.000 Euro değerinde 9 adet ve 3.797.935.347 Japon Yeni nominal değerinde 51 adet döviz forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2021: 2.490.066.347 Japon Yeni nominal değerinde 40 adet döviz forward sözleşmesi).

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>			<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		
	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük	Nominal Değer	Varlık	Yükümlülük
Faiz Swap	75.000.000	8.352.772	-	75.000.000	-	1.458.151
Forward İşlemleri	1.037.201.706	48.533.258	(53.422.338)	703.181.296	105.351.238	(4.133.811)
Toplam	1.112.201.706	56.886.030	(53.422.338)	778.181.296	105.351.238	(2.675.660)

DİPNOT 9- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Hammaddeler	611.032.399	233.713.070
Yarı Mamuller	672.364	930.633
Mamuller	303.542.446	116.972.621
Ticari Mallar	119.781.850	66.439.881
Diğer Stoklar	8.124.723	7.712.306
İthalat ve Yurtiçi Alım Avansları	61.806.400	44.455.438
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	1.104.472.180	469.735.947

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	488.002
Cari Dönem Ayrılan Karşılık (+)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 325.521.843 TL'dir (30 Haziran 2021: 155.629.550 TL).

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022

<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 Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış 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
Alımlar	-	-	162.891	9.007.011	-	211.585	-	-	9.381.487
Çıkışlar	-	-	-	(9.515)	(97.726)	-	-	-	(107.241)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	14.429.558	605.266.018	266.858.814	6.446.281	4.915.038	785.999	1.793.071	1.542.048.225
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	-	(9.849.768)	(70.357.540)	(175.303.415)	(4.385.813)	(3.733.814)	(783.358)	-	(264.413.708)
Dönem Gideri	-	(254.826)	(2.656.530)	(8.162.256)	(399.672)	(149.262)	(325)	-	(11.622.871)
Çıkışlar	-	-	-	6.318	97.380	-	-	-	103.698
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	-	(10.104.594)	(73.014.070)	(183.459.353)	(4.688.105)	(3.883.076)	(783.683)	-	(275.932.881)
<u>Net Defter Değeri</u>									
1 Ocak 2022 Açılış 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
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	641.553.446	4.324.964	532.251.948	83.399.461	1.758.176	1.031.962	2.316	1.793.071	1.266.115.344

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 7.551.974 TL'si satışların maliyetine, 421.279 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 575.448 TL'si pazarlama giderlerine, 1.186.403 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.887.767 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar	Toplam
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	-	237.918	391.850	8.380.985	270.400	230.456	-	122.830	9.634.439
Çıkışlar	-	-	-	(276.978)	(580.818)	(12.848)	-	-	(870.644)
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	13.829.820	463.749.878	238.258.297	5.709.958	4.749.784	785.999	1.915.901	823.163.637
<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	-	(228.206)	(2.507.934)	(6.027.916)	(349.851)	(123.872)	(430)	-	(9.238.209)
Çıkışlar	-	-	-	234.356	330.865	9.978	-	-	575.199
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	-	(9.594.996)	(68.713.790)	(168.363.196)	(4.031.608)	(3.599.609)	(771.531)	-	(255.074.730)
<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
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	4.234.824	395.036.088	69.895.101	1.678.350	1.150.175	14.468	1.915.901	568.088.907

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 5.740.889 TL'si satışların maliyetine, 424.556 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 452.872 TL'si pazarlama giderlerine, 836.870 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.783.022 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 11 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	963.008	239.932.131	42.941.246	83.976.818	367.813.203
Alımlar	-	-	8.788.100	83.419.121	92.207.221
Y.O.Y'dan Transfer	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	963.008	239.932.131	51.729.346	167.395.939	460.020.424

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(312.081)	(112.519.289)	(29.737.696)	-	(142.569.066)
Dönem Gideri	(36.492)	(17.858.153)	(3.820.544)	-	(21.715.189)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	(348.573)	(130.377.442)	(33.558.240)	-	(164.284.255)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	650.927	127.412.842	13.203.550	83.976.818	225.244.137
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	614.435	109.554.689	18.171.106	167.395.939	295.736.169

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 18.340.207 TL'si satışların maliyetine, 41.317 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 206.678 TL'si pazarlama giderlerine, 1.400.330 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.726.657 TL'si geliştirme aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

30 Haziran 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	24.276	-	4.390.018	29.273.298	33.687.592
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	861.581	176.145.816	37.197.041	101.197.993	315.402.431

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(244.620)	(86.845.598)	(23.564.902)	-	(110.655.120)
Dönem Gideri	(30.712)	(12.380.363)	(2.735.908)	-	(15.146.983)
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	(275.332)	(99.225.961)	(26.300.810)	-	(125.802.103)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	592.685	89.300.218	9.242.121	71.924.695	171.059.719
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	586.249	76.919.855	10.896.231	101.197.993	189.600.328

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 12.922.431 TL'si satışların maliyetine, 24.738 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 146.269 TL'si pazarlama giderlerine, 1.153.756 TL'si genel yönetim giderlerine, 899.789 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	13.852.693
Alımlar	7.588.200
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	21.440.893

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(8.022.844)
Dönem Gideri	(3.117.255)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	(11.140.099)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	5.829.849
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	10.300.794

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.200.940 TL'si satışların maliyetine, 1.916.315 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	9.123.022
Alımlar	4.702.092
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	13.825.114

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(4.303.961)
Dönem Gideri	(1.994.884)
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	(6.298.845)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	4.819.061
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	7.526.269

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 637.183 TL'si satışların maliyetine, 1.357.701 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 13- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

2022 yılı içinde ise ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 54.256 TL nakit destek tahsil edilmiştir. (31 Aralık 2021: 272.521 TL).

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 694.517.998 TL'dir (31 Aralık 2021: 390.303.320 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.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 15.431.318,75 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %30'dur.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Garanti Gider Karşılığı	41.166.992	21.418.335
Dava Karşılığı	15.706.879	8.543.291
Prim ve Komisyon Karşılığı	63.582.330	34.732.481
Toplam	120.456.201	64.694.107

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	21.418.335	8.543.291	34.732.481	64.694.107
Dönem İçi İlave Karşılık	30.185.660	7.163.588	63.582.330	100.931.578
Ödemeler (-)	(10.437.003)	-	(34.732.481)	(45.169.484)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	41.166.992	15.706.879	63.582.330	120.456.201

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	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	13.492.395	2.117.825	8.416.160	24.026.380
Ödemeler (-)	(10.476.931)	(880.000)	(4.453.147)	(15.810.078)
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	16.427.686	7.487.554	8.416.160	32.331.400

Grup Aleyhine Davalar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari davalar ve iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 59 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 15.706.879 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 8.543.291 TL'dir).

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

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 2.251.569.976 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.401.156.089 TL).

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Teminat Mektupları	1.027.183.855	544.273.486
Toplam	1.027.183.855	544.273.486

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.027.183.855	544.273.486
i. Teminat Mektubu	1.027.183.855	544.273.486
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	1.027.183.855	544.273.486

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	11.307.007	12.164.321
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	5.042.056	3.330.914
Toplam	16.349.063	15.495.235

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

Kullanılmayan izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	3.330.914	2.332.644
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	4.683.007	3.951.480
Dönem İçi Ödenen	(2.971.865)	(2.953.210)
Toplam	5.042.056	3.330.914

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	67.295.398	47.235.042
Toplam	67.295.398	47.235.042

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Buna paralel olarak da, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel iskonto oranı uygulamada dikkate alınmaktadır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan 15.371,40 TL (6 Ocak 2022: 10.848,59 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 bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Net İskonto Oranı Yıllık %	4,35	4,35
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	5,87	5,10

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış Bakiyesi	47.235.042	32.134.270
Faiz Maliyeti	1.018.409	660.902
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(451.750)	-
Dönem İçinde Ödenen	(2.597.412)	(452.125)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	22.091.109	3.828.531
Kapanış Bakiyesi	67.295.398	36.171.578

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Tedarikçilere Verilen Avanslar	311.083.157	32.816.898
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.389.688	2.605.512
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	2.910.865	238.763
Peşin Ödenen Abone Giderleri	298.734	205.682
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	315.854	-
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	472.492	369.619
Peşin Ödenen Diğer Giderler	31.437.236	1.025.527
Toplam	348.908.026	37.262.001

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

DİPNOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	99.032.680	18.617.567
Diğer Dönen Varlıklar	8.104.366	4.609.154
Toplam	107.137.046	23.226.721

c) Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	1.220.753	2.296.978
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	991.570	1.063.081
Toplam	2.212.323	3.360.059

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	70.029.896	20.225.035
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.877.718	1.421.577
Toplam	71.907.614	21.646.612

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	9.443.121	10.863.604
Toplam	9.443.121	10.863.604

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	3.368.213	3.368.213
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.642.137	2.018.062
Toplam	5.010.350	5.386.275

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	30.377.848	35.813.919
Toplam	30.377.848	35.813.919

DİPNOT 17- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, 84.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 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;

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

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

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

30 Haziran 2022

<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 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

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

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

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

Özkaynak Tablosu	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.364.678	23.784.678
Geçmiş Yıl Karları	211.879.551	33.032.805
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	1.022.267.501	1.022.267.501
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(12.028.886)	(12.390.286)
Net Dönem Karı / (Zararı)	250.776.730	211.426.746
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	1.613.409.000	1.392.270.870
Toplam Özkaynaklar	1.613.409.000	1.392.270.870

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	26.364.678	23.784.678
Toplam	26.364.678	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 ulaşmaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler ise Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

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

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

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

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	123.577.593	153.577.593
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı / (Zararı)	63.481.469	(145.365.277)
Toplam	211.879.551	33.032.805

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 dağıtılabilir. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

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

Grup'un TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 211.879.551 TL'dir (31 Aralık 2021: 33.032.805 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 düzeltilmesinden 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 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yurtiçi Hasılat	1.574.988.806	666.858.573	975.744.221	337.564.593
Yurtdışı Hasılat	757.754.414	247.349.375	398.530.984	177.120.537
Diğer Hasılat	11.710.922	7.611.526	7.200.038	4.915.398
Hasılat Toplamı (Brüt)	2.344.454.142	921.819.474	1.381.475.243	519.600.528
İndirimler	(89.380.527)	(48.089.807)	(60.055.443)	(28.171.800)
Hasılat (Net)	2.255.073.615	873.729.667	1.321.419.800	491.428.728
Satışların Maliyeti	(1.676.305.965)	(695.059.572)	(1.001.237.061)	(394.227.556)
Brüt Esas Faaliyet Karı	578.767.650	178.670.095	320.182.739	97.201.172

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Direkt Hammadde ve Malzeme				
Giderleri	(1.396.167.778)	(482.397.386)	(800.610.856)	(272.136.535)
Direkt İşçilik Giderleri	(81.079.292)	(26.288.987)	(50.959.583)	(13.941.145)
Tükenme Payları ve Amortisman				
Giderleri	(27.093.121)	(19.300.503)	(13.554.695)	(9.823.772)
Diğer Üretim Giderleri	(32.221.536)	(11.638.040)	(20.813.017)	(6.377.489)
Toplam Üretim Maliyeti	(1.536.561.727)	(539.624.916)	(885.938.151)	(302.278.941)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	186.311.556	1.237.025	93.298.320	(23.694.095)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(325.521.843)	(155.629.550)	(208.072.429)	(67.714.582)
Diğer Satışların Maliyeti	(533.951)	(1.042.131)	(524.801)	(539.938)
Satışların Toplam Maliyeti	(1.676.305.965)	(695.059.572)	(1.001.237.061)	(394.227.556)

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

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	26.417.363	23.420.884	15.001.785	8.413.413
Satış Destek Gelirleri	6.217.037	5.462.322	897.656	3.112.756
Hizmet Gelirleri	82.994	11.856	(330)	-
İhracat D.F.İ.F. Desteği	850.320	303.179	307.318	(102.916)
Vade Farkı Gelirleri	163.683	823.791	12.492	261.073
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	2.857.401	-	699.799	(503.840)
Teşvik Gelirleri	-	181.429	-	-
Kira Gelirleri	270.250	314.420	134.917	120.375
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	621.058	225.987	566.798	225.987
Sigorta ve Sözleşme Tazminat Gelirleri	-	86.398	-	79.912
Sair Gelirler	5.516.886	4.315.221	2.074.267	1.725.768
Toplam	42.996.992	35.145.487	19.694.702	13.332.528

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(124.673.235)	(50.762.514)	(70.788.832)	(23.242.137)
Dava Karşılıkları	(7.163.588)	(1.237.825)	(3.735.487)	(905.825)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	(505.025)	(234.491)	8.293	32.970
Bağış ve Yardımlar	(10.000)	(18.000)	(10.000)	(18.000)
Sair Giderler	(1.217.196)	(1.242.046)	(550.682)	(1.066.952)
Toplam	(133.569.044)	(53.494.876)	(75.076.708)	(25.199.944)

DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur Farkı Geliri	225.430.397	35.818.157	127.704.233	17.995.338
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	-	26.833.419	-	(1.341.588)
Faiz Gelirleri	17.445.394	5.961.314	10.718.688	1.754.524
Toplam	242.875.791	68.612.890	138.422.921	18.408.274

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur Farkı Gideri	(203.440.635)	(78.159.802)	(118.149.931)	(26.793.081)
Faiz Giderleri	(76.416.875)	(26.581.200)	(45.023.363)	(13.864.959)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gider	(9.586.911)	-	(4.975.325)	655.251
Teminat Mektubu Giderleri	(2.293.343)	(1.337.107)	(1.151.932)	(1.337.107)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(1.337.575)	(616.637)	(747.805)	(427.632)
Diğer Finansal Giderler	(19.631.227)	(2.265.928)	(9.681.500)	(430.290)
Toplam	(312.706.566)	(108.960.674)	(179.729.856)	(42.197.818)

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

2022 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23’dir (2021: %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’na yapılan inceleme neticesinde Grup’a 3 Haziran 2009 tarihinden geçerli olmak üzere ar-ge merkezi belgesi verilmiştir.

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

Grup’un 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.

535509 sayılı teşvik belgesi kapsamında 15.431.318,75 TL harcama yapılmıştır. Yatırıma katkı oranı %30’dur.

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

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	609.702	121.940	1.115.794	223.159
Duran Varlıklar (Net)	(1.223.432.451)	(151.294.990)	(1.224.500.986)	(151.508.697)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	67.295.398	13.459.080	47.235.042	9.447.008
Garanti Gider Karşılığı	41.166.992	8.233.398	21.418.335	4.283.667
Arge İndirimi ve Yatırım Teşviki	833.987.955	152.850.596	879.294.322	99.382.056
Türev Araçlar	(3.463.692)	(796.649)	(102.675.578)	(23.615.383)
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(2.359.505)	(542.686)	(7.129)	(1.640)
TFRS 15 Müşteri				
Sözleşmelerinden Hasılat	(48.106.225)	(11.064.432)	(11.979.340)	(2.755.248)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	16.349.063	3.760.284	3.205.155	737.186
Uzatılmış Garanti Gelirleri	39.820.969	7.964.194	46.677.523	9.335.505
Bayi Prim Karşılıkları	51.196.395	11.775.171	29.299.728	6.738.937
Dava Karşılığı	15.706.879	3.141.376	8.543.291	1.708.658
Diğer (Net)	(23.157.004)	(5.477.373)	1.196.807	175.338
Toplam		32.129.909		(45.849.454)

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Net Dönem Karı / (Zararı)	250.776.730	22.706.785	145.588.700	15.105.116
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	2,9854	0,2703	1,7332	0,1798

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

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adat faizi işletmemektedir.

30 Haziran 2022 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	36.738	-	669.792.356	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	2.275.037	-	51.505	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	554.679	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	588.318	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	111.403	-	-	-
Türkiye'nin Otomobil Girişimi Grubu	455.832	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	628.442	-
Oyex-Handels Gmbh	94.388.940	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	47.518	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	333.307	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Isuzu Motors International Operation Thailand	206.905	-	-	-
Toplam	98.617.852	-	670.853.128	9.109

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

31 Aralık 2021 İlişkili Kuruluşlar	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari 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

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

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

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-30 Haziran 2022

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	14.700.816	-	-	14.700.816
Itochu Corporation Tokyo	1.613.226	-	-	1.613.226
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	1.844.444	-	-	1.844.444
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	1.639.252	-	-	1.639.252
Isuzu Motors International Operation Thailand	1.802.542	-	-	1.802.542
Isuzu Motors Europe NV	380.464	-	-	380.464
Oyex-Handels Gmbh	19.747.109	-	-	19.747.109
Toplam	41.727.853	-	-	41.727.853

1 Ocak-30 Haziran 2021

<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>Mal ve Hizmet Satışları</u>	<u>Sabit Kıymet Satışları</u>	<u>Diğer Gelirler</u>	<u>Toplam Gelirler / Satışlar</u>
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	17.934.868	-	-	17.934.868
Itochu Corporation Tokyo	2.832.481	-	-	2.832.481
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	2.581.850	-	-	2.581.850
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	2.314.852	-	-	2.314.852
Isuzu Motors International Operation Thailand	263.340	-	-	263.340
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	90.000	-	-	90.000
Isuzu Motors Europe NV	205.907	-	-	205.907
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	212	-	212
Toplam	26.223.298	212	-	26.223.510

1 Ocak-30 Haziran 2022

<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	532.619.580	-	-	532.619.580
Isuzu Motors International Operation Thailand	230.228.987	-	-	230.228.987
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	7.109.963	-	-	7.109.963
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	5.319	-	24.028.810	24.034.129
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	176.205	-	-	176.205
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	9.017.946	-	-	9.017.946
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	18.352	-	-	18.352
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	39.412	-	-	39.412
Migros Ticaret A.Ş.	917.665	-	-	917.665
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	17.845	-	-	17.845
Toplam	780.151.274	-	24.028.810	804.180.084

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

DİPNOT 23- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak-30 Haziran 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	149.173.214	-	-	149.173.214
Isuzu Motors International Operation Thailand	105.036.413	-	-	105.036.413
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	5.035.960	-	-	5.035.960
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	265.011	-	-	265.011
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	127.050	-	-	127.050
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	10.895	-	-	10.895
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	13.325	-	-	13.325
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	844	-	-	844
Migros Ticaret A.Ş.	189.665	-	-	189.665
Toplam	259.852.377	-	-	259.852.377

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

Şirket'in Esas Sözleşmesinde "Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebiyecek kâr payına hale gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2022 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışta bulunmamıştır (2021 yılında bağışta bulunmamıştır).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	9.131.126	6.723.110	4.565.563	2.721.420
Toplam	9.131.126	6.723.110	4.565.563	2.721.420

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

DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Net Borç Tutarı	2.145.337.652	1.304.949.188
Toplam Özkaynaklar	1.613.409.000	1.392.270.870
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,33	0,94

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

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

DİPNOT 24- 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

30 Haziran 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı	Yabancı
	Paranın Değer	Paranın Değer
	Kazanması	Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.227.308)	3.227.308
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.227.308)	3.227.308
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	58.408.252	(58.408.252)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	58.408.252	(58.408.252)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(46.799.364)	46.799.364
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(46.799.364)	46.799.364
TOPLAM (3+6+9)	8.381.580	(8.381.580)

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

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u>	<u>Yabancı Paranın</u>
	<u>Değer Kazanması</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)

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	457.732.004	1.476.045	24.813.642	-	608.059	395.294.603	1.772.916	24.640.835	3.100.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	244.278.817	490.263	13.522.095	8.843.494	7.516	560.862.693	7.096.458	30.862.676	8.820.804	10.841
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	702.010.821	1.966.308	38.335.737	8.843.494	615.575	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841
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)	702.010.821	1.966.308	38.335.737	8.843.494	615.575	956.157.296	8.869.374	55.503.511	11.920.804	10.841
10. Ticari Borçlar	872.764.370	3.903.305	19.463.779	3.850.724.454	-	724.523.796	181.252	33.680.338	1.857.447.077	2.790
11. Finansal Yükümlülükler	186.431.164	-	10.732.878	-	-	130.379.501	-	8.652.339	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	45.736	-	-	375.000	-	46.259	-	-	400.500	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	29.977.197	-	1.725.793	-	-	43.854.769	-	2.910.322	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.089.218.467	3.903.305	31.922.450	3.851.099.454	-	898.804.325	181.252	45.242.999	1.857.847.577	2.790
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	161.325.568	-	9.287.544	-	-	288.619.717	-	19.153.591	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	161.325.568	-	9.287.544	-	-	288.619.717	-	19.153.591	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.250.544.035	3.903.305	41.209.994	3.851.099.454	-	1.187.424.042	181.252	64.396.590	1.857.847.577	2.790
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	634.008.650	-	36.500.000	-	-	433.225.125	-	28.750.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	112.905.650	-	6.500.000	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(521.103.000)	-	(30.000.000)	-	-	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	85.475.436	(1.936.997)	33.625.743	(3.842.255.960)	615.575	201.958.379	8.688.122	19.856.921	(1.845.926.773)	8.051
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(518.556.017)	(1.936.997)	(1.148.464)	(3.842.255.960)	615.575	(187.411.977)	8.688.122	(5.982.757)	(1.845.926.773)	8.051
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(634.008.650)	-	(36.500.000)	-	-	(433.225.125)	-	(28.750.000)	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	757.754.414	-	-	-	-	1.165.242.132	-	-	-	-
24. İthalat	1.256.394.608	-	-	-	-	1.201.538.178	-	-	-	-

Dipnot 8'de açıklanan 3.797.935.347 Japon Yeni nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri Avro riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 4.749.143 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2021: 3.103.353 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.

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

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

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 30 Haziran 2022 itibarıyla türev varlık ve yükümlülük niteliğindeki finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Not 8)	-	56.886.030	-	56.886.030
Toplam	-	56.886.030	-	56.886.030

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	53.422.338	-	53.422.338
Toplam	-	53.422.338	-	53.422.338

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 8)	-	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 8)	-	2.675.660	-	2.675.660
Toplam	-	2.675.660	-	2.675.660

DİPNOT 25- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....