

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

**30 Haziran 2021
Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Özet Konsolide Finansal Tablolar
ve Sınırlı Bağımsız Denetim 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 ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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 finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Koray Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2021

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

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

Sayfa No: 1

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.263.720.799	1.149.598.287
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	234.443.620	267.087.823
Ticari Alacaklar		466.466.618	424.999.147
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-22	9.197.899	36.479.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	457.268.719	388.519.490
Diğer Alacaklar		10.353.500	3.897.560
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		10.353.500	3.897.560
Stoklar	8	451.707.009	390.663.282
Türev Araçlar	7	9.766.091	53.132
Peşin Ödenmiş Giderler	15	53.529.646	17.834.671
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		124.298	728.276
Diğer Dönen Varlıklar	15	37.330.017	44.334.396
Duran Varlıklar		808.234.160	779.795.941
Diğer Alacaklar		186	186
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		186	186
Maddi Duran Varlıklar	9	568.088.907	567.988.122
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	7.526.269	4.819.061
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		191.941.323	173.400.714
<i>Şerefiye</i>		2.340.995	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	189.600.328	171.059.719
Peşin Ödenmiş Giderler	15	4.802.941	5.815.424
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	35.874.534	27.772.434
TOPLAM VARLIKLAR		2.071.954.959	1.929.394.228

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

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

Sayfa No: 2

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.061.409.344	1.030.954.848
Kısa Vadeli Borçlanmalar		135.843.495	335.847.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	5	135.843.495	335.847.784
Banka Kredileri	5	135.843.495	335.847.784
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		186.620.316	24.682.175
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
Kısa Vadeli Kısımları	5	186.620.316	24.682.175
Banka Kredileri	5	182.628.139	21.086.117
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	3.992.177	3.596.058
Ticari Borçlar		588.527.780	526.584.529
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-22	410.568.629	295.508.402
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6	177.959.151	231.076.127
Diğer Borçlar		2.452.197	2.672.811
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	22	9.109	9.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.443.088	2.663.702
Türev Araçlar	7	4.206.839	21.327.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.392.881	13.285.626
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	370.606	4.680.955
Ertelenmiş Gelirler	15	94.804.524	66.626.901
Kısa Vadeli Karşılıklar		40.190.706	35.246.768
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	7.859.306	11.131.670
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	32.331.400	24.115.098
Uzun Vadeli Yükümlülükler		412.692.301	323.292.851
Uzun Vadeli Borçlanmalar		351.845.920	268.030.070
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		351.845.920	268.030.070
Banka Kredileri	5	346.969.405	265.620.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	4.876.515	2.409.327
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		999.320	999.320
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	17.270.152	15.299.447
Ertelenmiş Gelirler	15	6.405.331	6.829.744
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	36.171.578	32.134.270
ÖZKAYNAKLAR		597.853.314	575.146.529
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		597.853.314	575.146.529
Ödenmiş Sermaye	16	84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	30.149.426	30.149.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		404.179.620	404.179.620
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	16	417.373.045	417.373.045
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
Kazançları/ Kayıpları	16	(13.193.425)	(13.193.425)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	23.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	33.032.805	19.384.487
Net Dönem Karı/Zararı	16	22.706.785	13.648.318
TOPLAM KAYNAKLAR		2.071.954.959	1.929.394.228

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

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

Sayfa No: 3

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2020
Dipnot		30 Haziran 2021	30 Haziran 2020	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	873.729.667	421.442.633	491.428.728	212.234.271
Satışların Maliyeti (-)	17	(695.059.572)	(346.701.473)	(394.227.556)	(179.740.830)
BRÜT KAR (ZARAR)		178.670.095	74.741.160	97.201.172	32.493.441
Genel Yönetim Giderleri (-)		(37.525.224)	(34.843.095)	(18.978.745)	(16.943.742)
Pazarlama Giderleri (-)		(62.634.557)	(37.743.981)	(33.595.979)	(14.462.291)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.203.692)	(1.942.607)	(2.578.770)	(907.784)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	35.145.487	51.047.461	13.332.528	20.870.524
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(53.494.876)	(43.151.476)	(25.199.944)	(22.216.795)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		54.957.233	8.107.462	30.180.262	(1.166.647)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		382.776	163.807	381.998	88.820
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		55.340.009	8.271.269	30.562.260	(1.077.827)
Finansman Gelirleri	19	68.612.890	45.580.514	18.408.274	29.467.591
Finansman Giderleri (-)	19	(108.960.674)	(95.598.808)	(42.197.818)	(47.124.295)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		14.992.225	(41.747.025)	6.772.716	(18.734.531)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		7.714.560	9.508.146	8.332.400	4.208.114
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(387.540)	(189.793)	(152.473)	(89.267)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		8.102.100	9.697.939	8.484.873	4.297.381
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		22.706.785	(32.238.879)	15.105.116	(14.526.417)
DÖNEM KARI (ZARARI)	21	22.706.785	(32.238.879)	15.105.116	(14.526.417)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		22.706.785	(32.238.879)	15.105.116	(14.526.417)
Ana Ortaklık Payları		22.706.785	(32.238.879)	15.105.116	(14.526.417)
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,2703	(0,3838)	0,1798	(0,1729)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	(1.703.731)	(1.337.984)	(1.563.993)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-	374.821	267.597	344.079
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	(1.328.910)	(1.070.387)	(1.219.914)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		22.706.785	(33.567.789)	14.034.729	(15.746.331)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		22.706.785	(33.567.789)	14.034.729	(15.746.331)

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2021 VE 30 HAZİRAN 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			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	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(10.603.462)	162.221.926	(140.840.586)	21.787.825	564.088.174	-	564.088.174
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(1.328.910)	-	-	(32.238.879)	(33.567.789)	-	(33.567.789)
<i>Dönem Zararı</i>		-	-	-	-	-	-	(32.238.879)	(32.238.879)	-	(32.238.879)
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>		-	-	-	(1.328.910)	-	-	-	(1.328.910)	-	(1.328.910)
Transferler		-	-	-	-	(138.437.248)	160.225.073	(21.787.825)	-	-	-
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(11.932.372)	23.784.678	19.384.487	(32.238.879)	530.520.385	-	530.520.385
Cari Dönem											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(13.193.425)	23.784.678	19.384.487	13.648.318	575.146.529	-	575.146.529
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	22.706.785	22.706.785	-	22.706.785
<i>Dönem Karı</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)	16	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

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

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

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 30 Haziran 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		11.809.718	1.891.560
Dönem Karı (Zararı)	16	22.706.785	(32.238.879)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		65.333.359	98.316.319
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10-11	26.380.076	22.201.523
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		6.231.025	1.264.624
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(7.714.560)	(9.508.146)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.117.825	577.763
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	(6.785.105)	(3.493.370)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	26.581.200	27.635.507
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		24.169.635	41.055.620
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(26.833.419)	(2.729.713)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(339.097)	4.988.665
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	21.908.555	16.487.653
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(382.776)	(163.807)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(59.221.497)	(45.771.718)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(41.623.136)	98.024.254
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(61.043.727)	(56.282.994)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(34.542.558)	(5.118.427)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	61.899.776	(97.069.286)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		25.884.973	25.258.558
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.796.825)	(10.583.823)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		28.818.647	20.305.722
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(511.838)	(577.773)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(15.810.078)	(16.233.093)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(687.013)	(1.603.296)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(42.643.810)	(35.218.110)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		678.221	171.997
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(9.634.439)	(9.584.636)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(33.687.592)	(25.805.471)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		(1.810.111)	159.863.538
Alınan Faiz		6.785.105	3.144.846
Ödenen Faiz	5	(27.269.546)	(25.256.222)
Kredilerden Nakit Girişleri	5	281.696.690	732.165.525
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(261.111.111)	(549.257.559)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(1.911.249)	(933.052)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(32.644.203)	126.536.988
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		267.087.823	140.790.569
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	234.443.620	267.327.557

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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 872 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 847).

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

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

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 9 Ağustos 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Başkanı) Ahmet Murat SELEK, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi (Denetimden Sorumlu Komite Üyesi) Orhan ÖZER, Genel Müdür Yusuf Tuğrul ARIKAN ile Mali İşler Direktörü Neşet Fatih VURAL tarafından imzalanmıştır.

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4 Netleştirme/(Mahsup)

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

2.4.1 Diğer Muhasebe Tahminleri

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

a) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurulmuştur. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir mali zararlardan ertelenen vergi varlığı hesaplanır. Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 137.692.627 TL (31 Aralık 2020: 138.546.236 TL) tutarında toplam mahsup edilebilir mali zararı bulunmaktadır. Bu zararların tamamı üzerinden, gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması sebebiyle, 28.871.032 TL (31 Aralık 2020: 27.709.247 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

b) Garanti gider karşılığı

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

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup'un arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaları, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş bağımsız ekspertizler tarafından 05 Şubat 2018 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilerek yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Yeniden değerlendirme periyodik olarak yapılmaktadır.

e) Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

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

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

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

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Nakit	3.132	3.221
Vadesiz Banka Mevduatı	62.304.511	13.725.357
Vadeli Banka Mevduatı (3 aya kadar)	170.845.716	248.575.997
Diğer Hazır Değerler (*)	1.290.261	4.783.248
Toplam	234.443.620	267.087.823

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

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

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
Hazır Değerler	234.443.620	267.689.066
Faiz Tahakkukları (-)	(64.896)	(361.509)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	234.378.724	267.327.557

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	<u>Tutar</u>	<u>Yıllık Ortalama</u>	<u>Tutar</u>	<u>Yıllık Ortalama</u>
	<u>(TL Karşılığı)</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>(TL Karşılığı)</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>
TL	134.281.502	18,52	162.984.387	17,19
Avro	36.564.214	0,07	85.253.940	0,58
Amerikan Doları	-	-	337.670	0,75
Toplam	170.845.716		248.575.997	

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

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

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

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
TL	15,18	9,38	135.843.495	335.847.784	135.843.495	335.847.784
Toplam					135.843.495	335.847.784

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	0,82	2,50	8.001.174	244.655	82.760.145	2.203.824
TL	14,57	13,57	99.867.994	18.882.293	99.867.994	18.882.293
Toplam					182.628.139	21.086.117

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,15	4,15	130.040	29.040	1.345.069	261.589
TL	13,00	13,00	2.647.108	3.334.469	2.647.108	3.334.469
Toplam					3.992.177	3.596.058

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	2,50	1,74	9.811.108	17.535.475	101.481.192	157.957.801
TL	17,71	12,09	245.488.213	107.662.942	245.488.213	107.662.942
Toplam					346.969.405	265.620.743

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1-2 Yıl Arası	302.281.084	128.775.589
2-3 Yıl Arası	14.512.659	102.117.516
3-4 Yıl Arası	11.238.525	12.911.632
4-5 Yıl Arası	8.082.223	8.345.674
5 Yıl ve Üzeri	10.854.914	13.470.332
Toplam	346.969.405	265.620.743

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	<u>Ağırlıklı Ortalama</u> <u>Etkin Faiz Oranı %</u>		<u>Orijinal Yabancı Para</u>		<u>Faiz Dahil TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	4,15	4,15	373.345	48.400	3.861.694	435.982
TL	13,00	13,00	1.014.821	1.973.345	1.014.821	1.973.345
Toplam					4.876.515	2.409.327

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi	628.560.029	499.767.781
Faiz Gideri	25.796.941	26.376.690
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.911.249)	(933.052)
TFRS 16 Kapsamında Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	4.618.457	1.761.415
Ödenen Faiz	(27.269.546)	(25.256.222)
Yeni Alınan Krediler	281.696.690	732.165.525
Geri Ödenen Krediler	(261.111.111)	(549.257.559)
Kur Farkı Gideri	23.929.520	41.988.672
Kapanış Bakiyesi	674.309.731	726.613.250

DİPNOT 6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	459.884.583	390.979.689
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9.197.899	36.479.657
Reeskont Giderleri (-)	(2.615.864)	(2.460.199)
Şüpheli Alacaklar	762.710	762.710
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(762.710)	(762.710)
Toplam	466.466.618	424.999.147

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	762.710	364.907
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	397.803
Kapanış Bakiyesi	762.710	762.710

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	180.848.036	234.043.838
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	410.568.629	295.508.402
Reeskont Gelirleri (-)	(2.888.885)	(2.967.711)
Toplam	588.527.780	526.584.529

DİPNOT 7- TÜREV ARAÇLAR

Vadeli Döviz İşlemleri

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un muhtemel hammadde alımları ve döviz kur riskine maruz kalan operasyonel giderlere ilişkin ödemeler için nakit akış riskinden korunma araçları olarak belirlenmiş toplam 383.038.526 Japon Yeni nominal değerinde 4 adet döviz forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2020 : 1.708.114.094 Japon Yeni nominal değerinde 25 adet döviz forward sözleşmesi).

	<u>30 Haziran 2021</u>			<u>31 Aralık 2020</u>		
	Nominal Değer	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>		Nominal Değer	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Forward İşlemleri	430.970.044	9.766.091	(4.206.839)	469.271.674	53.132	(21.327.299)
Toplam	430.970.044	9.766.091	(4.206.839)	469.271.674	53.132	(21.327.299)

DİPNOT 8- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Hammaddeler	221.976.159	177.218.695
Yarı Mamuller	482.844	623.328
Mamuller	152.241.731	150.864.222
Ticari Mallar	57.438.865	45.690.801
Diğer Stoklar	2.702.482	2.608.038
İthalat ve Yurtiçi Alım Avansları	17.352.930	14.146.200
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	451.707.009	390.663.282

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

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

Sayfa No: 16

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve</u> <u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve</u> <u>Yerüstü</u> <u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve</u> <u>Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer</u> <u>Maddi</u> <u>Duran</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta</u> <u>Olan Yatırımlar</u> <u>Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	94.164.000	13.591.902	463.358.028	230.154.290	6.020.376	4.532.176	785.999	1.793.071	814.399.842
Alımlar	-	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

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	-	(9.366.790)	(66.205.856)	(162.569.636)	(4.012.622)	(3.485.715)	(771.101)	-	(246.411.720)
Dönem Gideri	-	(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)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	94.164.000	4.225.112	397.152.172	67.584.654	2.007.754	1.046.461	14.898	1.793.071	567.988.122
30 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.

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

Sayfa No: 17

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2020

Maliyet Değeri	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 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	12.650.925	463.171.681	203.509.770	8.869.949	4.241.161	774.199	3.380.726	790.762.411
Alımlar	-	225.277	-	4.706.863	-	71.646	-	4.580.850	9.584.636
Çıkışlar	-	-	-	(420.080)	(127.072)	-	-	-	(547.152)
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	12.876.202	463.171.681	207.796.553	8.742.877	4.312.807	774.199	7.961.576	799.799.895

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	-	(8.906.896)	(61.210.559)	(153.374.461)	(5.584.871)	(3.227.787)	(769.587)	-	(233.074.161)
Dönem Gideri	-	(228.414)	(2.497.261)	(5.774.210)	(317.868)	(132.066)	(966)	-	(8.950.785)
Çıkışlar	-	-	-	411.890	127.072	-	-	-	538.962
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	-	(9.135.310)	(63.707.820)	(158.736.781)	(5.775.667)	(3.359.853)	(770.553)	-	(241.485.984)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	3.744.029	401.961.122	50.135.309	3.285.078	1.013.374	4.612	3.380.726	557.688.250
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	3.740.892	399.463.861	49.059.772	2.967.210	952.954	3.646	7.961.576	558.313.911

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 4.212.277 TL'si satışların maliyetine, 885.863 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 625.952 TL'si pazarlama giderlerine, 849.225 TL'si genel yönetim giderlerine, 701.679 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 10 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	837.305	176.145.816	32.807.023	71.924.695	281.714.839
Alımlar	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.

30 Haziran 2020

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar Ve Avanslar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	837.305	133.984.121	28.195.853	54.614.603	217.631.882
Alımlar	-	-	877.844	24.927.627	25.805.471
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	837.305	133.984.121	29.073.697	79.542.230	243.437.353

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(183.600)	(67.719.368)	(18.137.592)	-	(86.040.560)
Dönem Gideri	(30.510)	(9.307.002)	(2.694.412)	-	(12.031.924)
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	(214.110)	(77.026.370)	(20.832.004)	-	(98.072.484)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	653.705	66.264.753	10.058.261	54.614.603	131.591.322
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	623.195	56.957.751	8.241.693	79.542.230	145.364.869

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 7.736.908 TL'si satışların maliyetine, 263.367 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 257.917 TL'si pazarlama giderlerine, 790.629 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.254.784 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

Birikmiş İtfa Payları

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.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	7.012.545
Alımlar	1.435.651
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	8.448.196

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(1.682.030)
Dönem Gideri	(1.218.814)
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	(2.900.844)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	5.330.515
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	5.547.352

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 318.774 TL'si satışların maliyetine, 900.040 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 327.665.492 TL'dir (31 Aralık 2020: 252.042.519 TL). 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren 5746 sayılı ar-ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 35. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca ar-ge harcamalarına ilişkin yararlanılacak ar-ge indirim oranı %40'tan %100'e yükseltilmiştir .

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Garanti Gider Karşılığı	16.427.686	13.412.222
Dava Karşılığı	7.487.554	6.249.729
Prim ve Komisyon Karşılığı	8.416.160	4.453.147
Toplam	32.331.400	24.115.098

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Diğer	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	13.412.222	6.249.729	-	4.453.147	24.115.098
Dönem İçi İlave Karşılık	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

	Garanti Gider Karşılığı	Dava Karşılığı	Diğer	Prim ve Komisyon Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	11.436.342	4.174.012	28.002	7.797.705	23.436.061
Dönem İçi İlave Karşılık	8.733.237	577.763	35.000	7.719.416	17.065.416
Ödemeler (-)	(8.369.473)	(37.913)	(28.002)	(7.797.705)	(16.233.093)
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	11.800.106	4.713.862	35.000	7.719.416	24.268.384

Grup Aleyhine Davalar:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 47 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 7.487.554 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 6.249.729 TL'dir).

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

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

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

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	293.909.514	283.739.370
Toplam	293.909.514	283.739.370

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	293.909.514	283.739.370
i. Teminat Mektubu	293.909.514	283.739.370
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	293.909.514	283.739.370

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

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	4.019.958	8.799.026
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	3.839.348	2.332.644
Toplam	7.859.306	11.131.670

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.171.578	32.134.270
Toplam	36.171.578	32.134.270

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

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Net İskonto Oranı Yıllık %	4,15	4,15
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	4,81	4,91

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi	32.134.270	27.764.472
Faiz Maliyeti	660.902	515.133
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	-	1.703.731
Dönem İçinde Ödenen	(452.125)	(1.603.296)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	3.828.531	749.491
Kapanış Bakiyesi	36.171.578	29.129.531

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Stok Alımı İçin Verilen Avanslar	47.707.982	13.718.429
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.605.512	2.454.978
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	1.807.958	223.007
Peşin Ödenen Abone Giderleri	48.916	71.949
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	304.708	73.665
Peşin Ödenen Bakım Onarım Giderleri	277.618	339.669
Peşin Ödenen Diğer Giderler	776.952	952.974
Toplam	53.529.646	17.834.671

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	36.487.761	41.792.419
Diğer Dönen Varlıklar	842.256	2.541.977
Toplam	37.330.017	44.334.396

c) Peşin Ödenen Giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Uzatılmış Garanti Giderleri	2.318.393	4.902.490
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	2.484.548	912.934
Toplam	4.802.941	5.815.424

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	93.591.835	65.608.817
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.212.689	1.018.084
Toplam	94.804.524	66.626.901

30 Haziran 2021 itibarıyla “Gelecek Aylara Ait Gelirler” tutarının 916.350 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 983.880 TL).

e) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	370.606	4.680.955
Toplam	370.606	4.680.955

f) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	3.962.858	3.962.861
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.442.473	2.866.883
Toplam	6.405.331	6.829.744

30 Haziran 2021 itibarıyla “Gelecek Yıllara Ait Gelirler” tutarının 2.442.473 TL’lik kısmı Grup’un ar-ge faaliyetleri ile ilgili alınan nakit desteklerden gelecek aylara ilişkin gelir tablosuna aktaracağı tutarı göstermektedir (31 Aralık 2020: 2.866.883 TL).

g) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	17.270.152	15.299.447
Toplam	17.270.152	15.299.447

DİPNOT 16- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

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

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

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

30 Haziran 2021

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

31 Aralık 2020

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

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

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

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

Özkaynak Tablosu	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.784.678	23.784.678
Geçmiş Yıl Karları	33.032.805	19.384.487
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	417.373.045	417.373.045
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(13.193.425)	(13.193.425)
Net Dönem Karı / (Zararı)	22.706.785	13.648.318
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	597.853.314	575.146.529
Toplam Özkaynaklar	597.853.314	575.146.529

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve diğer yedeklerden oluşmaktadır.

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

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

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

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

d) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler	153.577.593	151.914.057
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı / (Zararı)	(145.365.277)	(157.350.059)
Toplam	33.032.805	19.384.487

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar:

SPK düzenlemelerine göre net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarı yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir kar tutarını aşmıyorsa bu tutarın tamamı, aşması durumunda ise bununla sınırlı tespit edilecek bir tutar temettü olarak ortaklara 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 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı/(zararı) 33.032.805 TL'dir (31 Aralık 2020: (19.384.487) TL).

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

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

DİPNOT 17- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Yurtiçi Hasılat	666.858.573	300.094.722	337.564.593	155.546.993
Yurtdışı Hasılat	247.349.375	149.130.385	177.120.537	73.220.615
Diğer Hasılat	7.611.526	3.178.391	4.915.398	1.686.648
Hasılat Toplamı (Brüt)	921.819.474	452.403.498	519.600.528	230.454.256
İndirimler	(48.089.807)	(30.960.865)	(28.171.800)	(18.219.985)
Hasılat (Net)	873.729.667	421.442.633	491.428.728	212.234.271
Satışların Maliyeti	(695.059.572)	(346.701.473)	(394.227.556)	(179.740.830)
Brüt Esas Faaliyet Karı	178.670.095	74.741.160	97.201.172	32.493.441

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(482.397.386)	(296.197.607)	(272.136.535)	(132.456.630)
Direkt İşçilik Giderleri	(26.288.987)	(19.992.310)	(13.941.145)	(8.761.529)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(19.300.503)	(12.267.959)	(9.823.772)	(3.562.747)
Diğer Üretim Giderleri	(11.638.040)	(7.125.047)	(6.377.489)	(5.631.381)
Toplam Üretim Maliyeti	(539.624.916)	(335.582.923)	(302.278.941)	(150.412.287)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	1.237.025	29.297.716	(23.694.095)	(35.024.583)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(155.629.550)	(39.587.171)	(67.714.582)	6.070.828
Diğer Satışların Maliyeti	(1.042.131)	(829.095)	(539.938)	(374.788)
Satışların Toplam Maliyeti	(695.059.572)	(346.701.473)	(394.227.556)	(179.740.830)

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

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	23.420.884	40.260.267	8.413.413	16.641.424
Satış Destek Gelirleri	5.462.322	2.387.766	3.112.756	916.468
Hizmet Gelirleri	11.856	1.813.628	-	946.738
İhracat D.F.İ.F. Desteği	303.179	23.065	(102.916)	2.006
Vade Farkı Gelirleri	823.791	344.203	261.073	265.931
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	-	1.815.491	(503.840)	1.656.999
Teşvik Gelirleri	181.429	740.710	-	13.068
Kira Gelirleri	314.420	213.785	120.375	99.572
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	225.987	209.065	225.987	110.677
Sigorta ve Sözleşme Tazminat Gelirleri	86.398	192.991	79.912	-
Sair Gelirler	4.315.221	3.046.490	1.725.768	217.641
Toplam	35.145.487	51.047.461	13.332.528	20.870.524

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(50.762.514)	(39.566.015)	(23.242.137)	(19.528.772)
Dava Karşılıkları	(1.237.825)	(539.850)	(905.825)	(20.970)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	(234.491)	(2.240.847)	32.970	(2.127.247)
Bağış ve Yardımlar	(18.000)	(266.240)	(18.000)	(260.000)
Sair Giderler	(1.242.046)	(538.524)	(1.066.952)	(279.806)
Toplam	(53.494.876)	(43.151.476)	(25.199.944)	(22.216.795)

DİPNOT 19- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Kur Farkı Geliri	35.818.157	38.195.453	17.995.338	24.016.973
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	26.833.419	4.235.894	(1.341.588)	2.969.616
Faiz Gelirleri	5.961.314	3.149.167	1.754.524	2.481.002
Toplam	68.612.890	45.580.514	18.408.274	29.467.591

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Kur Farkı Gideri	(78.159.802)	(67.081.173)	(26.793.081)	(33.914.666)
Faiz Giderleri	(26.581.200)	(25.444.732)	(13.864.959)	(12.224.275)
Teminat Mektubu Giderleri	(1.337.107)	(1.452.880)	(681.856)	(524.060)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(616.637)	(737.895)	(427.632)	(332.347)
Diğer Finansal Giderler	(2.265.928)	(882.128)	(430.290)	(128.947)
Toplam	(108.960.674)	(95.598.808)	(42.197.818)	(47.124.295)

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

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve 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 v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir.

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	691.713	138.343	943.975	188.795
Duran Varlıklar (Net)	(521.955.137)	(65.738.472)	(525.802.123)	(66.507.869)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.171.578	7.234.316	32.134.270	6.426.854
Garanti Gider Karşılığı	16.427.686	3.285.537	13.412.222	2.682.444
Arge İndirimi	327.665.492	65.533.098	252.042.519	50.408.504
Mali Zararlar (*)	137.692.627	28.871.032	138.546.236	27.709.247
Türev Araçlar	(5.559.252)	(1.389.813)	21.274.167	4.254.833
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	(273.021)	(68.255)	(542.863)	(108.573)
Dava Karşılığı	7.487.554	1.497.511	6.249.729	1.249.946
Diğer (Net)	(9.079.990)	(3.488.763)	7.341.258	1.468.253
Toplam		35.874.534		27.772.434

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Sayfa No: 28

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

DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Net Dönem Karı / (Zararı)	22.706.785	(32.238.879)	15.105.116	(14.526.417)
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
100 Adet Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,2703	(0,3838)	0,1798	(0,1729)

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

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

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

30 Haziran 2021 <u>İlişkili Kuruluşlar</u>	<u>Alacaklar</u>		<u>Borçlar</u>	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	-	-	405.437.977	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	7.512.035	-	4.285.397	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	775.558	-	-	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	785.804	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	124.403	-	-	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	361.671	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	-	326.058	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	-	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	8.104	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	129.185	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	-	-	20.237	-
Anadolu Efes Spor Kulübü	99	-	-	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	9.197.899	-	410.568.629	9.109

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

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

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraplara Satışlar:

1 Ocak-30 Haziran 2021

<u>İlişkili Taraplara 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 Acenteligi 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 2020

<u>İlişkili Taraplara 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	8.940.661	-	-	8.940.661
Isuzu Motors International Operation Thailand	2.362.497	-	-	2.362.497
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	1.025.274	-	-	1.025.274
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	569.646	-	115.000	684.646
Itochu Corporation Tokyo	342.187	-	-	342.187
AEH Sigorta Acenteligi A.Ş.	80.000	-	-	80.000
Isuzu Motors Europe NV	63.986	-	-	63.986
Toplam	13.384.251	-	115.000	13.499.251

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

1 Ocak-30 Haziran 2020

<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	137.711.524	-	-	137.711.524
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	4.332.129	-	-	4.332.129
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	4.214.992	-	2.786	4.217.778
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	878.944	-	-	878.944
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	82.797	-	1.012	83.809
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	61.852	61.852
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	31.623	-	48	31.671
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	6.515	8.043	-	14.558
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	11.544	-	-	11.544
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	8.235	-	-	8.235
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	-	5.713	-	5.713
Toplam	147.278.303	13.756	65.698	147.357.757

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

Şirket'in Esas Sözleşmesinde "Şirket'in kurumlar vergisi ile aynı mahiyetteki vergi ve fonların indirilmesinden önceki kârının %2-5 oranındaki kısmı vergi muafiyetini haiz olduğu sürece ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca zorunlu olarak ödenmesi öngörülebilecek kâr payına hâlel gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2021 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışta bulunmamıştır (2020 yılında bağışta bulunmamıştır).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	6.723.110	5.576.528	2.721.420	2.324.761
Toplam	6.723.110	5.576.528	2.721.420	2.324.761

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

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 16'da açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Net Borç Tutarı	1.028.393.891	888.056.735
Toplam Özkaynaklar	597.853.314	575.146.529
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,72	1,54

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

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

(b) Fiyat riski

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

(c) Piyasa riski

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

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Haziran 2021

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u>	<u>Yabancı</u>
	<u>Paranın Değer</u>	<u>Paranın Değer</u>
	<u>Kazanması</u>	<u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	93.637	(93.637)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	93.637	(93.637)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	5.493.196	(5.493.196)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	5.493.196	(5.493.196)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.229.083)	3.229.083
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(3.229.083)	3.229.083
TOPLAM (3+6+9)	2.357.750	(2.357.750)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2020

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

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

sayfa No: 32

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu										
	30 Haziran 2021						31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	174.953.088	545.749	15.759.890	95.675.208	-		143.550.178	778.569	15.280.747	-	187.651
2a. Parasal Finansal Varlıklar	98.114.380	98.979	9.330.488	11.445.837	22.030		95.127.190	46.866	9.790.905	90.643.367	158.343
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	273.067.468	644.728	25.090.378	107.121.045	22.030		238.677.368	825.435	25.071.652	90.643.367	345.994
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	273.067.468	644.728	25.090.378	107.121.045	22.030		238.677.368	825.435	25.071.652	90.643.367	345.994
10. Ticari Borçlar	454.877.263	1.036.855	39.143.909	519.516.853	-		343.852.238	1.293.214	24.346.634	1.621.984.444	-
11. Finansal Yükümlülükler	84.105.212	-	8.131.214	-	-		2.465.417	-	273.695	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-		4.433.699	8.326	80.057	51.479.439	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	3.211.284	-	310.464	-	-		5.099.075	-	566.067	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	542.193.759	1.036.855	47.585.587	519.516.853	-		355.850.429	1.301.540	25.266.453	1.673.463.883	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	105.342.890	-	10.184.453	-	-		158.393.788	-	17.583.875	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	105.342.890	-	10.184.453	-	-		158.393.788	-	17.583.875	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	647.536.649	1.036.855	57.770.040	519.516.853	-		514.244.217	1.301.540	42.850.328	1.673.463.883	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	396.686.350	500.000	38.000.000	-	-		341.841.706	3.005.416	35.500.000	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(396.686.350)	(500.000)	(38.000.000)	-	-		(341.841.706)	(3.005.416)	(35.500.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	22.217.169	107.873	5.320.338	(412.395.808)	22.030		66.274.857	2.529.311	17.721.324	(1.582.820.516)	345.994
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(371.257.897)	(392.127)	(32.369.198)	(412.395.808)	22.030		(270.467.774)	(476.105)	(17.212.609)	(1.582.820.516)	345.994
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-		10.758	-	1.194	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(396.686.350)	(500.000)	(38.000.000)	-	-		(341.841.706)	-	(35.500.000)	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	4.340.150	-	-	-	-		22.061.256	-	-	-	-
23. İhracat	247.349.375	-	-	-	-		425.926.312	-	-	-	-
24. İthalat	442.124.059	-	-	-	-		583.653.526	-	-	-	-

Dipnot 7'de açıklanan 383.038.526 JPY nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri EUR riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

Grup değişken ve sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Dipnot:5'de, sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat vb.) Dipnot: 4'de yer verilmiştir.

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 739.901 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2020: 550.180 TL yüksek/düşük).

(f) Fonlama riski

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

(g) Kredi riski yönetimi

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

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

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

Likidite riski tabloları

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

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

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

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

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

Türev Finansal Araçlar

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

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

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev varlıklar (Not 7)	-	9.766.091	-	9.766.091
Toplam	-	9.766.091	-	9.766.091

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Not 7)	-	4.206.839	-	4.206.839
Toplam	-	4.206.839	-	4.206.839

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

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

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

DİPNOT 24- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.