

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

30 Eylül 2020

**Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-35
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	12-13
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 7 TÜREV ARAÇLAR	14
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	31-35
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 1

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.020.728.576	857.423.932
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	265.934.261	140.803.554
Ticari Alacaklar		297.450.407	402.325.775
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-22	16.023.315	2.573.971
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	281.427.092	399.751.804
Diğer Alacaklar		4.496.996	13.904.303
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.496.996	13.904.303
Stoklar	8	363.091.533	258.854.407
Türev Araçlar	7	16.864.709	442.165
Peşin Ödenmiş Giderler	15	28.712.320	9.879.886
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		570.119	424.247
Diğer Dönen Varlıklar	15	43.608.231	30.789.595
Duran Varlıklar		764.711.668	719.020.218
Diğer Alacaklar		186	186
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		186	186
Maddi Duran Varlıklar	9	561.799.883	557.688.250
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.968.297	5.330.515
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		158.508.707	133.932.317
<i>Şerefiye</i>		2.340.995	2.340.995
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	156.167.712	131.591.322
Peşin Ödenmiş Giderler	15	9.163.448	8.534.328
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	30.271.147	13.534.622
TOPLAM VARLIKLAR		1.785.440.244	1.576.444.150

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 VE
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 2

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		928.342.009	856.703.335
Kısa Vadeli Borçlanmalar		402.620.761	189.542.901
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	5	402.620.761	189.542.901
Banka Kredileri	5	402.620.761	189.542.901
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		50.700.255	202.965.742
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların</i>			
Kısa Vadeli Kısımları	5	50.700.255	202.965.742
Banka Kredileri	5	48.042.695	201.067.885
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	2.657.560	1.897.857
Ticari Borçlar		404.946.656	421.671.065
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-22	257.308.593	179.944.348
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6	147.638.063	241.726.717
Diğer Borçlar		6.336.390	1.401.657
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	22	9.109	9.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.327.281	1.392.548
Türev Araçlar	7	3.755.125	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.626.663	6.822.947
Ertelenmiş Gelirler	15	15.178.060	6.782.350
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.178.099	27.516.673
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	6.977.410	4.080.612
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	24.200.689	23.436.061
Uzun Vadeli Yükümlülükler		330.523.580	155.652.641
Uzun Vadeli Borçlanmalar		274.805.475	107.259.138
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		274.805.475	107.259.138
Banka Kredileri	5	271.376.780	103.577.340
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	3.428.695	3.681.798
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	19.828.368	19.945.190
Ertelenmiş Gelirler	15	5.099.969	683.841
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	30.789.768	27.764.472
ÖZKAYNAKLAR		526.574.655	564.088.174
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		526.574.655	564.088.174
Ödenmiş Sermaye	16	84.000.000	84.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	30.149.426	30.149.426
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	16	405.556.109	406.769.583
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	23.784.678	162.221.926
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	19.384.487	(140.840.586)
Net Dönem Karı/Zararı	16	(36.300.045)	21.787.825
TOPLAM KAYNAKLAR		1.785.440.244	1.576.444.150

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 VE
30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 3

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Dipnot					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	693.544.589	818.154.387	272.101.956	253.505.037
Satışların Maliyeti (-)	17	(563.764.245)	(662.278.499)	(217.062.772)	(208.257.653)
BRÜT KAR (ZARAR)		129.780.344	155.875.888	55.039.184	45.247.384
Genel Yönetim Giderleri (-)		(49.772.182)	(43.659.911)	(14.929.087)	(15.000.096)
Pazarlama Giderleri (-)		(57.427.650)	(62.119.189)	(19.683.669)	(20.651.432)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.389.765)	(1.813.398)	(447.158)	(467.929)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	70.279.829	44.559.786	19.232.368	13.667.422
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(84.090.459)	(42.041.967)	(40.938.983)	(16.829.197)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		6.380.117	50.801.209	(1.727.345)	5.966.152
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		171.648	8.396	7.841	4.817
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		6.551.765	50.809.605	(1.719.504)	5.970.969
Finansman Gelirleri	19	124.283.477	45.109.997	78.702.963	18.969.419
Finansman Giderleri (-)	19	(183.198.765)	(126.530.961)	(87.599.957)	(30.585.980)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(52.363.523)	(30.611.359)	(10.616.498)	(5.645.592)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		16.063.478	12.620.561	6.555.332	3.407.855
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(330.785)	(180.842)	(140.992)	(63.250)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		16.394.263	12.801.403	6.696.324	3.471.105
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(36.300.045)	(17.990.798)	(4.061.166)	(2.237.737)
DÖNEM KARI (ZARARI)	21	(36.300.045)	(17.990.798)	(4.061.166)	(2.237.737)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(36.300.045)	(17.990.798)	(4.061.166)	(2.237.737)
Ana Ortaklık Payları		(36.300.045)	(17.990.798)	(4.061.166)	(2.237.737)
Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		(0,4321)	(0,2142)	(0,0483)	(0,0266)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.555.736)	(1.580.108)	147.995	46.659
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		342.262	316.022	(32.559)	(9.331)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.213.474)	(1.264.086)	115.436	37.328
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(37.513.519)	(19.254.884)	(3.945.730)	(2.200.409)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(37.513.519)	(19.254.884)	(3.945.730)	(2.200.409)

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(8.265.748)	162.221.926	(60.331.986)	(80.508.600)	544.638.063	-	544.638.063
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(1.264.086)	-	-	(17.990.798)	(19.254.884)	-	(19.254.884)
Dönem Zararı		-	-	-	-	-	-	(17.990.798)	(17.990.798)	-	(17.990.798)
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	-	(1.264.086)	-	-	-	(1.264.086)	-	(1.264.086)
Transferler		-	-	-	-	-	(80.508.600)	80.508.600	-	-	-
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(9.529.834)	162.221.926	(140.840.586)	(17.990.798)	525.383.179	-	525.383.179
Cari Dönem											
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(10.603.462)	162.221.926	(140.840.586)	21.787.825	564.088.174	-	564.088.174
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(1.213.474)	-	-	(36.300.045)	(37.513.519)	-	(37.513.519)
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	(36.300.045)	(36.300.045)	-	(36.300.045)
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	-	(1.213.474)	-	-	-	(1.213.474)	-	(1.213.474)
Transferler		-	-	-	-	(138.437.248)	160.225.073	(21.787.825)	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	84.000.000	30.149.426	417.373.045	(11.816.936)	23.784.678	19.384.487	(36.300.045)	526.574.655	-	526.574.655

* Grubun, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5/e kapsamında değerlendirilen taşınmaz satışına ilişkin “Gayrimenkul Satış Karı” , 5 yıllık sürenin dolmuş olması nedeniyle geçmiş yıl karlarına sınıflanmıştır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30 Eylül 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		75.116.631	234.446.555
Dönem Karı (Zararı)	16	(36.300.045)	(17.990.798)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		168.837.489	112.626.048
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10-11	32.293.231	29.743.509
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	3.704.626	1.989.070
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(16.063.478)	(12.620.561)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13-18	1.423.657	1.858.222
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	(5.405.511)	(5.452.707)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18-19	43.945.091	69.571.750
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		83.331.495	9.429.288
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	8	-	(209.560)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		6.946.006	1.420.136
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	18.834.020	16.905.297
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(171.648)	(8.396)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(34.791.794)	156.636.543
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	105.188.092	33.585.187
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(104.237.126)	16.179.879
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(38.812.179)	35.849.229
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(15.386.204)	(15.210.441)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		35.821.268	92.875.718
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.365.645)	(6.643.029)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		97.745.650	251.271.793
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(900.904)	(573.743)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(19.493.049)	(13.506.887)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(2.235.066)	(2.744.608)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(58.933.800)	(49.125.546)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	180.379	16.996
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(16.474.306)	(7.089.953)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(42.639.873)	(42.052.589)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:		109.042.441	(199.484.625)
Alınan Faiz		5.336.916	5.022.698
Ödenen Faiz	5	(36.779.128)	(71.256.054)
Kredilerden Nakit Girişleri	5	799.908.562	532.168.733
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(659.725.300)	(664.789.757)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		301.391	(630.245)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		125.225.272	(14.163.616)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		140.790.569	96.481.488
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	266.015.841	82.317.872

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket halihazırda Isuzu Motors Ltd., Itochu Corporation ve Anadolu Grubu'nun iştirak ettiği bir ortaklık olarak faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in üretim faaliyeti Çayırova Kocaeli'de kurulu tesislerinde devam etmekte olup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama 843 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 817).

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	30 Eylül 2020 İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2019 İştirak Oranı (%)
Ant Sınai ve Ticari Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Yedek Parça Alım-Satım	716.000	100	100

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 5 Kasım 2020 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 Fatma AKSOY ÖZEK 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'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nin tebliğlerine uygun olarak, Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım 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.

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)

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

Grup’un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

Aşağıda 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve ortaklık oranı gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklık	Bağlı Ortaklık üzerindeki oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.6 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

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

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte 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)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler* tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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 Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
	2018 – 2020

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

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, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

Bu 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)

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

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.

2.2 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2019 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 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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.

- Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımları göz önünde bulundurulmuştur. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir mali zararlardan ertelenen vergi varlığı hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, 216.312.315 TL (31 Aralık 2019: 158.700.909 TL) tutarında toplam mahsup edilebilir mali zararı bulunmaktadır. Bu zararların 216.312.315 TL'lik kısmı üzerinden, gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması sebebiyle, 43.774.835 TL (31 Aralık 2019: 32.252.554 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.
- 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.
- Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:
Grup, maddi duran varlıkların kullanım amaçlarını, çeşitlerine göre teknolojik ilerlemelerini, bunun yanısıra diğer faktörleri de dikkate alarak maddi duran varlıkların faydalı ömürlerini yılda bir defa olmak üzere yeniden değerlendirir.
- 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.
- 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.

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgını, Grubun faaliyet gösterdiği bölgelerde etkisini sürdürmektedir. Grup yönetimi söz konusu durumun genel faaliyetler, operasyonel sonuçlar ve finansal durum etkilerini kapsamlı olarak değerlendirmekte olup, pandeminin finansal tablolar üzerindeki olası olumsuz etkilerini azaltmaya yönelik planları hayata geçirmektedir.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve benzeri değerler aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit	34.169	92.839
Vadesiz Banka Mevduatı	3.100.645	5.512.789
Vadeli Banka Mevduatı (3 aya kadar)	262.668.303	134.588.657
Diğer Hazır Değerler (*)	131.144	609.269
Toplam	265.934.261	140.803.554

(*) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla “Diğer Hazır Değerler” kalemindeki bakiye Grup’un bankadaki Doğrudan Borçlandırma Sistemindeki varlıklarından ve kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hazır Değerler	265.934.261	140.803.554
Faiz Tahakkukları (-)	(81.580)	(12.985)
Toplam (Faiz Tahakkukları Hariç)	265.852.681	140.790.569

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar (TL Karşılığı)	Yıllık Ortalama Faiz Oranı (%)	Tutar (TL Karşılığı)	Yıllık Ortalama Faiz Oranı (%)
TL	84.385.496	11,17	50.824.166	10,98
Avro	166.828.451	0,61	83.764.491	0,10
Amerikan Doları	11.454.356	0,06	-	-
Toplam	262.668.303		134.588.657	

Grup’un 3 aydan uzun vadeli mevduatı bulunmamakta olup, vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	-	0,65	7.500.000	4.998.769	68.460.750	33.244.816
TL	9,43	18,59	334.160.020	156.298.087	334.160.011	156.298.085
Toplam					402.620.761	189.542.901

b) Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	2,50	4,71	368.330	21.063.198	3.362.151	140.082.904
TL	11,54	18,25	44.680.544	60.984.981	44.680.544	60.984.981
Toplam					48.042.695	201.067.885

DİPNOT 5- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları (Devamı)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	3,72	4,75	29.040	72.098	265.080	479.492
TL	11,50	11,50	2.392.480	1.418.365	2.392.480	1.418.365
Toplam					2.657.560	1.897.857

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	1,74	4,02	17.458.650	8.478.581	159.364.303	56.387.650
TL	11,10	13,03	112.012.476	47.189.690	112.012.477	47.189.690
Toplam					271.376.780	103.577.340

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1-2 Yıl Arası	127.946.786	46.381.747
2-3 Yıl Arası	103.204.093	30.247.179
3-4 Yıl Arası	13.650.687	8.549.695
4-5 Yıl Arası	10.089.700	6.950.723
5 Yıl ve Üzeri	16.485.514	11.447.996
Toplam	271.376.780	103.577.340

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Ortalama Etkin Faiz Oranı %		Orijinal Yabancı Para		Faiz Dahil TL Karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	3,72	4,75	55.660	75.344	508.070	501.086
TL	11,50	11,50	2.920.625	3.180.712	2.920.625	3.180.712
Toplam					3.428.695	3.681.798

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış Bakiyesi	499.767.781	642.723.318
Faiz Gideri	41.370.454	80.570.489
TFRS 16 Geçiş Etkisi	-	2.637.031
TFRS 16 Kira Yükümlülüklerindeki Değişimler	252.627	2.240.348
Ödenen Faiz	(36.779.128)	(90.868.149)
Yeni Alınan Krediler	799.908.562	712.726.254
Geri Ödenen Krediler	(659.725.300)	(878.214.837)
Kur Farkı	83.331.495	27.953.327
Kapanış Bakiyesi	728.126.491	499.767.781

DİPNOT 6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	282.857.009	401.494.445
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	16.023.315	2.573.971
Reeskont Giderleri (-)	(1.429.917)	(1.742.641)
Şüpheli Alacaklar	364.907	364.907
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(364.907)	(364.907)
Toplam	297.450.407	402.325.775

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Açılış Bakiyesi	364.907	175.000
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	189.907
Kapanış Bakiyesi	364.907	364.907

Dönem sonları itibarıyla ticari borçlar aşağıda sunulmuştur:

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	148.996.755	243.892.572
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	257.308.593	179.944.348
Reeskont Gelirleri (-)	(1.358.692)	(2.165.855)
Toplam	404.946.656	421.671.065

DİPNOT 7- TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2020 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 1.525.430.483 Japon Yeni nominal değerinde 17 adet forward, 8.124 Amerikan Doları nominal değerinde 3 adet forward ve 23.050.000 Avro nominal değerinde 14 adet forward sözleşmesine sahiptir (31 Aralık 2019 : 1.818.500.326 Japon Yeni nominal değerinde 30 adet döviz opsiyon sözleşmesi).

	<u>30 Eylül 2020</u>			<u>31 Aralık 2019</u>		
	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık (Yükümlülük)		Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık (Yükümlülük)	
Opsiyon İşlemleri	-	-	-	98.728.201	442.165	-
Forward İşlemleri	322.963.584	16.864.709	(3.755.125)	-	-	-
Toplam	322.963.584	16.864.709	(3.755.125)	98.728.201	442.165	-

DİPNOT 8- STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokların bakiyeleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Hammaddeler	150.068.003	94.609.705
Yarı Mamuller	571.294	907.702
Mamuller	161.503.916	86.257.549
Ticari Mallar	42.299.409	34.922.655
Diğer Stoklar	2.471.452	2.509.117
İthalat ve Yurtiçi Alım Avansları	6.665.461	40.135.681
Mamuller ve Ticari Mallar Değer Düşüklüğü	(488.002)	(488.002)
Toplam Stoklar	363.091.533	258.854.407

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Dönem Başı Bakiyesi	488.002	792.504
Satış Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (-)	-	(318.261)
Cari Dönem Ayrılan Karşılık (+)	-	13.759
Dönem Sonu Bakiyesi	488.002	488.002

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 16

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	12.650.925	463.171.681	203.509.770	8.869.949	4.241.161	774.199	3.380.726	790.762.411
Alımlar	-	362.277	-	10.727.865	-	79.646	-	5.304.518	16.474.306
Çıkışlar	-	-	-	(548.798)	(130.766)	-	-	-	(679.564)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	13.013.202	463.171.681	213.688.837	8.739.183	4.320.807	774.199	8.685.244	806.557.153
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	-	(8.906.896)	(61.210.559)	(153.374.461)	(5.584.871)	(3.227.787)	(769.587)	-	(233.074.161)
Dönem Gideri	-	(347.010)	(3.745.891)	(7.261.113)	(802.015)	(196.615)	(1.298)	-	(12.353.942)
Çıkışlar	-	-	-	540.067	130.766	-	-	-	670.833
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	-	(9.253.906)	(64.956.450)	(160.095.507)	(6.256.120)	(3.424.402)	(770.885)	-	(244.757.270)
<u>Net Defter Değeri</u>									
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	94.164.000	3.744.029	401.961.122	50.135.309	3.285.078	1.013.374	4.612	3.380.726	557.688.250
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	3.759.296	398.215.231	53.593.330	2.483.063	896.405	3.314	8.685.244	561.799.883

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

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Sayfa No: 17

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019

<u>Malivet Değeri</u>	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	94.164.000	12.302.856	463.090.612	191.661.678	7.405.001	4.039.037	774.199	1.063.375	774.500.758
Alımlar	-	129.526	2.650	4.596.588	982.413	162.199	-	1.231.620	7.104.996
Çıkışlar	-	-	-	(72.645)	-	-	-	-	(72.645)
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	12.432.382	463.093.262	196.185.621	8.387.414	4.201.236	774.199	2.294.995	781.533.109

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	-	(8.457.257)	(52.493.027)	(144.569.431)	(4.615.565)	(2.949.856)	(766.995)	-	(213.852.131)
Dönem Gideri	-	(339.405)	(6.757.050)	(6.597.936)	(839.619)	(209.301)	(1.958)	-	(14.745.269)
Çıkışlar	-	-	-	64.045	-	-	-	-	64.045
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	-	(8.796.662)	(59.250.077)	(151.103.322)	(5.455.184)	(3.159.157)	(768.953)	-	(228.533.355)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	94.164.000	3.845.599	410.597.585	47.092.247	2.789.436	1.089.181	7.204	1.063.375	560.648.627
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	94.164.000	3.635.720	403.843.185	45.082.299	2.932.230	1.042.079	5.246	2.294.995	552.999.754

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 9.910.858 TL'si satışların maliyetine, 689.745 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.438.100 TL'si pazarlama giderlerine, 1.108.379 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.598.187 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 10 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020

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

Birikmiş İtfa Pavları

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

Net Defter Değeri

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

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

30 Eylül 2019

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	808.220	102.847.686	22.275.566	32.706.177	158.637.649
Alımlar	-	-	2.504.743	39.547.846	42.052.589
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	808.220	102.847.686	24.780.309	72.254.023	200.690.238

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	(125.887)	(53.116.665)	(13.834.216)	-	(67.076.768)
Dönem Gideri	(42.862)	(10.678.529)	(3.081.041)	-	(13.802.432)
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	(168.749)	(63.795.194)	(16.915.257)	-	(80.879.200)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	682.333	49.731.021	8.441.350	32.706.177	91.560.881
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	639.471	39.052.492	7.865.052	72.254.023	119.811.038

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının 10.721.822 TL'si satışların maliyetine, 29.082 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 351.887 TL'si pazarlama giderlerine, 800.820 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.898.821 TL'si ar-ge aktifleştirmesine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

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

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	(1.682.030)
<u>Dönem Gideri</u>	(1.875.806)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	(3.557.836)

Net Defter Değeri

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

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

30 Eylül 2019

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	3.413.133
Alımlar	2.347.129
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	5.760.262

Birikmiş İtfa Pavları

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	-
Dönem Gideri	(1.195.808)
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	(1.195.808)

Net Defter Değeri

1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	3.413.133
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	4.564.454

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 440.248 TL'si satışların maliyetine, 755.560 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 12- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ar-Ge faaliyetlerine ilişkin 2020 yılı içinde TÜBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek tutarı 241.431 TL'dir. 2019 yılı içinde ise ar-ge faaliyetlerine ilişkin TÜBİTAK kaynaklı 544.054 TL nakit destek tahsil edilmiştir.

Grup'un ar-ge çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği ar-ge indirimi tutarı 229.391.654 TL'dir. 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 (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam 183.309.407 TL).

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Garanti Gider Karşılığı	12.418.340	11.436.342
Dava Karşılığı	5.432.229	4.174.012
Prim ve Komisyon Karşılığı	6.315.120	7.797.705
Diğer	35.000	28.002
Toplam	24.200.689	23.436.061

Karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

	<u>Garanti Gider</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Dava</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Diğer</u>	<u>Prim ve</u> <u>Komisyon</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	9.647.216	4.355.690	-	389.869	14.392.775
Dönem İçi İlave Karşılık	10.591.259	1.858.222	-	6.314.038	18.763.519
Ödemeler (-)	(11.633.752)	(1.483.266)	-	(389.869)	(13.506.887)
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	8.604.723	4.730.646	-	6.314.038	19.649.407

Grup Aleyhine Davalar:

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla iş akdinin feshinin iptali sonucu işe iade ve diğer tazminat talepleri ile Grup aleyhine açılmış, devam etmekte olan 75 ayrı dava bulunmaktadır. İlgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucunda 5.432.229 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019 itibarıyla davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı 4.174.012 TL'dir).

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

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 1.094.454.746 TL'dir (31 Aralık 2019: 1.032.943.537 TL).

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Teminat Mektupları	281.314.663	317.956.692
Toplam	281.314.663	317.956.692

Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir: (Devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	281.314.663	317.956.692
i. Teminat Mektubu	281.314.663	317.956.692
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	281.314.663	317.956.692

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0).

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çalışan Hak ve Ücret Karşılıkları	4.840.760	2.950.000
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	2.136.650	1.130.612
Toplam	6.977.410	4.080.612

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

b) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.789.768	27.764.472
Toplam	30.789.768	27.764.472

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan 7.117,17 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamalarında göz önünde bulundurululan aktüeryal varsayımlar şunlardır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net İskonto Oranı Yıllık %	3,72	3,72
Emeklilik Olasılığı Açısından Çalışanların Devir Hızı (%)	4,72	4,41

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

Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Açılış Bakiyesi	27.764.472	23.885.435
Faiz Maliyeti	775.530	737.546
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	1.555.736	1.580.108
Dönem İçinde Ödenen	(2.235.066)	(2.744.608)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	2.929.096	1.251.524
Kapanış Bakiyesi	30.789.768	24.710.005

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin Ödenen Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	26.319.756	6.365.848
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	685.617	146.406
Peşin Ödenen Abone Giderleri	35.265	55.492
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	273.470	178.799
Peşin Ödenen Diğer Giderler	1.398.212	3.133.341
Toplam	28.712.320	9.879.886

b) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	39.782.331	26.467.386
Diğer Dönen Varlıklar	3.825.900	4.322.209
Toplam	43.608.231	30.789.595

DİPNOT 15- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Peşin Ödenen Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	9.163.448	8.534.328
Toplam	9.163.448	8.534.328

d) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Sipariş Avansları	14.429.466	6.069.884
Gelecek Aylara Ait Gelirler	748.594	712.466
Toplam	15.178.060	6.782.350

e) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	5.099.969	683.841
Toplam	5.099.969	683.841

f) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen Bakım Onarım Gelirleri	19.828.368	19.945.190
Toplam	19.828.368	19.945.190

DİPNOT 16- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, 84.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 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;

30 Eylül 2020

Adı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Toplam Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
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 2019

Adı	A Grubu	B Grubu	C Grubu	Toplam Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
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

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

b) Hisse Gruplarına Tanınan İmtiyazlar

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

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

Özkaynak Tablosu	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermaye	84.000.000	84.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	30.149.426	30.149.426
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.784.678	162.221.926
Geçmiş Yıl Karları	19.384.487	(140.840.586)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	417.373.045	417.373.045
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(11.816.936)	(10.603.462)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(36.300.045)	21.787.825
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	526.574.655	564.088.174
Toplam Özkaynaklar	526.574.655	564.088.174

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	23.784.678	23.784.678
Gayrimenkul Satış Karı İstisnası	-	138.437.248
Toplam	23.784.678	162.221.926

Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, tarihi ya da tescil edilmiş Şirket sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler ise Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. Grubun, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5/e kapsamında değerlendirilen taşınmaz satışına ilişkin "Gayrimenkul Satış Karı", 5 yıllık sürenin dolması nedeniyle geçmiş yıl karlarına sınıflanmıştır.

c) Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

Geçmiş yıllar karları; olağanüstü yedekler, muhtelif enflasyon farkları ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

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

Geçmiş Yıl Kar /Zararları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Olağanüstü Yedekler	151.914.057	9.661.446
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	24.820.489	24.820.489
Önceki Yıllar Karı / (Zararı)	(157.350.059)	(175.322.521)
Toplam	19.384.487	(140.840.586)

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

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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı 19.384.487 TL'dir. Şirket'in 15 Nisan 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu Toplantısında, 2019 yılı yasal kayıtlarında dağıtılabilir dönem karı bulunmadığından, kar dağıtımı yapılmaması kararlaştırılmıştır.

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

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yurtiçi Hasılat	508.810.424	332.581.516	208.715.702	121.553.034
Yurtdışı Hasılat	228.046.335	519.731.097	78.915.950	147.148.952
Diğer Hasılat	6.875.472	10.063.253	3.697.081	2.022.325
Hasılat Toplamı (Brüt)	743.732.231	862.375.866	291.328.733	270.724.311
İndirimler	(50.187.642)	(44.221.479)	(19.226.777)	(17.219.274)
Hasılat (Net)	693.544.589	818.154.387	272.101.956	253.505.037
Satışların Maliyeti	(563.764.245)	(662.278.499)	(217.062.772)	(208.257.653)
Brüt Esas Faaliyet Karı	129.780.344	155.875.888	55.039.184	45.247.384

Aşağıdaki tablo satışların maliyetini özetlemektedir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Direkt Hammadde ve Malzeme Giderleri	(493.727.437)	(521.942.181)	(197.529.830)	(181.166.664)
Direkt İşçilik Giderleri	(36.056.169)	(35.423.267)	(16.063.859)	(11.510.850)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(22.378.197)	(21.072.928)	(10.110.238)	(6.888.935)
Diğer Üretim Giderleri	(11.793.812)	(9.449.090)	(4.668.765)	(3.266.808)
Toplam Üretim Maliyeti	(563.955.615)	(587.887.466)	(228.372.692)	(202.833.257)
Mamül ve Yarımamul Stok Değişimi	66.207.640	(16.181.600)	36.909.924	16.521.653
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(63.510.790)	(53.199.150)	(23.923.619)	(17.996.664)
Diğer Satışların Maliyeti	(2.505.480)	(5.010.283)	(1.676.385)	(3.949.385)
Satışların Toplam Maliyeti	(563.764.245)	(662.278.499)	(217.062.772)	(208.257.653)

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Geliri	60.471.484	27.815.602	20.211.217	11.616.963
Satış Destek Gelirleri	2.566.672	777.472	178.906	(281.669)
Hizmet Gelirleri	2.134.000	2.265.290	320.372	956.575
Ticari Borçlara İlişkin Reeskont Geliri	(807.163)	6.043.966	(2.622.654)	(576.778)
Vade Farkı Gelirleri	752.477	2.650.251	408.274	808.556
Teşvik Gelirleri	750.794	1.334.968	10.084	214.480
Kira Gelirleri	355.422	439.701	141.637	113.551
Tübitak Ar-Ge Desteği Geliri	313.598	-	104.533	-
İhracat D.F.İ.F. Desteği	253.989	124.593	230.924	70.845
Sair Gelirler	3.488.556	3.107.943	249.075	744.899
Toplam	70.279.829	44.559.786	19.232.368	13.667.422

Diğer Faaliyet Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gideri	(81.611.606)	(36.004.014)	(42.045.591)	(17.777.278)
Dava Karşılıkları	(1.258.217)	(374.956)	(718.367)	(346.235)
Bağış ve Yardımlar	(343.173)	(29.530)	(76.933)	(15.000)
Ticari Alacaklara İlişkin Reeskont Gideri	283.265	(4.094.496)	2.524.112	1.582.528
Sair Giderler	(1.160.728)	(1.538.971)	(622.204)	(273.212)
Toplam	(84.090.459)	(42.041.967)	(40.938.983)	(16.829.197)

DİPNOT 19- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kur Farkı Geliri	108.994.476	42.307.541	70.799.023	18.256.845
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelir	10.635.967	-	6.400.073	-
Faiz Gelirleri	4.653.034	2.802.456	1.503.867	712.574
Toplam	124.283.477	45.109.997	78.702.963	18.969.419

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kur Farkı Gideri	(137.672.961)	(54.163.873)	(70.591.788)	(10.476.782)
Faiz Giderleri	(40.536.048)	(64.711.279)	(15.091.316)	(17.434.334)
Teminat Mektubu Giderleri	(2.072.658)	(3.799.126)	(619.778)	(1.415.079)
Vadeli Alımlara İlişkin Finansman Gideri	(1.336.385)	(1.061.345)	(598.490)	(267.822)
Diğer Finansal Giderler	(1.580.713)	(2.795.338)	(698.585)	(991.963)
Toplam	(183.198.765)	(126.530.961)	(87.599.957)	(30.585.980)

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.

2020 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %22’dir (2019: %22).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde ile kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden %22 oranında kurumlar vergisi alınacaktır.

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. Ertelenmiş vergi hesabında 2020 yılında kapanacak geçici farklar için kurumlar vergisi oranı %22, diğer uzun vadeli geçici farklar için %20 esas alınmaktadır.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici	Ertelenmiş Vergi
	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı/(Yükümlülüğü)
Stoklar	328.248	72.215	576.786	126.893
Duran Varlıklar (Net)	(528.054.282)	(66.958.301)	(518.424.296)	(65.032.304)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.789.768	6.157.954	27.764.472	5.552.894
Garanti Gider Karşılığı	12.418.340	2.732.035	11.436.343	2.515.995
Arge İndirimi	229.391.654	38.601.295	183.309.407	36.661.881
Mali Zararlar (*)	216.312.315	43.774.835	158.700.909	32.252.554
Reeskont Gelir/Gideri (Net)	35.874	7.892	(452.673)	(99.588)
Dava Karşılığı	5.432.229	1.195.090	4.174.012	918.283
Diğer (Net)	21.309.690	4.688.132	2.900.059	638.014
Toplam		30.271.147		13.534.622

(*) Mali Zararların önümüzdeki 4 yıl içinde tamamen indirilebileceği öngörülmektedir.

DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Net Dönem Karı / (Zararı)	(36.300.045)	(17.990.798)	(4.061.166)	(2.237.737)
Nominal Değeri 1 Kuruş Olan	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı				
100 Adet Pay Başına Düşen				
Kazanç (TL)	(0,4321)	(0,2142)	(0,0483)	(0,0266)

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 alımları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Grup, ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarına adet faizi işletmemektedir.

30 Eylül 2020	Alacaklar		Borçlar	
<u>İlişkili Kuruluşlar</u>				
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	12.803.339	-	249.381.952	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	2.789.801	-	6.811.431	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	308.665	-	-	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	80.844	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	40.666	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	811.244	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	-	255.461	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	34.961	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	-	-	7.987	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	5.557	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	16.023.315	-	257.308.593	9.109

31 Aralık 2019	Alacaklar		Borçlar	
<u>İlişkili Kuruluşlar</u>				
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Itochu Corporation Tokyo	1.223.666	-	170.457.879	-
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	647.620	-	-	-
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	613.628	-	-	-
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	81.437	-	3.237.022	-
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	7.570	-	-	-
Isuzu Motors Europe NV	50	-	-	-
Isuzu Motors International Operation Thailand	-	-	4.510.104	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	-	-	674.818	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	-	578.122	-
Migros Ticaret A.Ş.	-	-	417.402	-
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	-	-	59.019	-
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	-	-	5.485	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	-	-	4.364	-
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	-	-	133	-
Ortaklara Borçlar (*)	-	-	-	9.109
Toplam	2.573.971	-	179.944.348	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 Eylül 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	15.392.790	-	-	15.392.790
Itochu Corporation Tokyo	12.699.752	-	-	12.699.752
Isuzu Motors International Operation Thailand	2.252.337	-	-	2.252.337
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	1.568.525	-	-	1.568.525
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	909.567	-	115.000	1.024.567
Isuzu Motors Europe NV	184.789	-	-	184.789
AEH Sigorta Acenteligi A.S.	80.000	-	-	80.000
Toplam	33.087.760	-	115.000	33.202.760

1 Ocak-30 Eylül 2019

<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	49.225.680	-	-	49.225.680
Itochu Corporation Tokyo	2.086.876	-	-	2.086.876
Isuzu Motors International Operation Thailand	1.141.607	-	-	1.141.607
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	1.079.273	-	-	1.079.273
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	742.259	-	-	742.259
Itochu Fransa	257.989	-	-	257.989
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	120.810	-	-	120.810
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	9.769	8.200	-	17.969
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	16.380	16.380
Isuzu Motors Germany GmbH	1.453	-	-	1.453
Toplam	54.665.716	8.200	16.380	54.690.296

1 Ocak-30 Eylül 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	198.020.983	-	-	198.020.983
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	7.383.248	-	-	7.383.248
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	4.248.996	-	-	4.248.996
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.095.270	-	-	1.095.270
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	167.712	-	-	167.712
Migros Ticaret A.Ş.	61.943	-	-	61.943
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi	37.312	-	-	37.312
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	30.924	-	-	30.924
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	6.515	23.043	-	29.558
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	18.312	-	-	18.312
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	12.639	-	-	12.639
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	-	5.713	-	5.713
Toplam	211.083.854	28.756	-	211.112.610

DİPNOT 22- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar: (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2019

<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	135.147.549	-	-	135.147.549
Isuzu Motors Ltd. Tokyo	8.295.594	-	-	8.295.594
Isuzu Motors International Operation Thailand	5.385.291	-	-	5.385.291
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	5.640.682	7.159	-	5.647.841
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş.	3.529.342	-	-	3.529.342
Itochu Shanghai ltd	2.127.212	-	-	2.127.212
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	1.586.375	-	-	1.586.375
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş.	877.066	9.400	-	886.466
Migros Ticaret A.Ş.	218.942	-	-	218.942
Isuzu Motors Co. Thailand Ltd.	122.841	-	-	122.841
Anadolu Motor Üretim ve Paz. A.Ş.	27.160	-	-	27.160
Adel Kalemcilik Tic. ve San. A.Ş.	14.966	-	-	14.966
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş.	11.081	-	-	11.081
Anadolu Sağlık Merkezi İktisadi İşletmesi	973	-	-	973
Anadolu Landini Traktör Üretim ve Pazarlama A.Ş.	-	3.403	-	3.403
Toplam	162.985.074	19.962	-	163.005.036

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 hâle gelmemek şartıyla Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlanır" hükmü bulunmaktadır. Grup 2020 yılı içinde Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışta bulunmamıştır (2019 yılında bağışta bulunmamıştır).

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak-30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz-30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz-30 Eylül 2019</u>
Maaşlar ve Çalışanlara Sağlanan Diğer Kısa Vadeli Haklar	7.925.134	5.801.822	2.348.606	1.906.387
Toplam	7.925.134	5.801.822	2.348.606	1.906.387

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

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net Borç Tutarı	867.138.886	780.635.292
Toplam Özkaynaklar	526.574.655	564.088.174
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	1,65	1,38

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

Şirket'in fiyat riskine maruz bırakacak, finansal aktifi bulunmamaktadır.

(c) Piyasa riski

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

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

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

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2020

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.366.108	(1.366.108)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.366.108	(1.366.108)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	9.067.591	(9.067.591)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	9.067.591	(9.067.591)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(11.896.581)	11.896.581
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(11.896.581)	11.896.581
TOPLAM (3+6+9)	(1.462.882)	1.462.882

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2019

	<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	7.738.612	(7.738.612)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.738.612	(7.738.612)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(21.699.709)	21.699.709
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(21.699.709)	21.699.709
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.744.715)	7.744.715
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	(7.744.715)	7.744.715
TOPLAM (3+6+9)	(21.705.812)	21.705.812

ANADOLU ISUZU OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

sayfa No: 33

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

(d) Kur riski yönetimi (Devamı)

	30 Eylül 2020					31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer
1. Ticari Alacaklar	128.561.512	917.633	13.298.827	-	3.611	195.203.049	13.828.171	14.865.873	1.508.528	14.112.074
2a. Parasal Finansal Varlıklar	179.594.770	1.469.054	18.312.608	12.776.957	22.804	88.462.408	21.604	13.248.376	-	224.427
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	10.908.414	-	-	-	10.908.414
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	308.156.282	2.386.687	31.611.435	12.776.957	26.415	294.573.871	13.849.775	28.114.249	1.508.528	25.244.915
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)	308.156.282	2.386.687	31.611.435	12.776.957	26.415	294.573.871	13.849.775	28.114.249	1.508.528	25.244.915
10. Ticari Borçlar	292.689.039	645.185	18.376.931	1.625.874.208	-	268.198.503	510.247	24.422.823	1.867.804.737	1.336.120
11. Finansal Yükümlülükler	72.087.983	-	7.897.370	-	-	173.807.213	-	26.134.065	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	33.552	-	440	400.500	-	6.099.507	-	912.196	-	32.856
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	8.568.301	-	938.673	-	-	6.638.036	312.000	719.438	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	373.378.875	645.185	27.213.414	1.626.274.708	-	454.743.259	822.247	52.188.522	1.867.804.737	1.368.976
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	159.872.373	-	17.514.310	-	-	56.888.734	-	8.553.925	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	159.872.373	-	17.514.310	-	-	56.888.734	-	8.553.925	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	533.251.248	645.185	44.727.724	1.626.274.708	-	511.631.993	822.247	60.742.447	1.867.804.737	1.368.976
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	210.466.137	8.124	23.050.000	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(210.466.137)	(8.124)	(23.050.000)	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(14.628.829)	1.749.626	9.933.711	(1.613.497.751)	26.415	(217.058.122)	13.027.528	(32.628.198)	(1.866.296.209)	23.875.939
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(216.526.665)	1.741.502	(30.490.224)	(1.613.497.751)	26.415	(221.328.500)	13.339.528	(45.157.136)	(1.866.296.209)	12.967.525
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	10.758	-	1.179	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	(210.466.137)	-	(23.050.000)	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	63.432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	228.046.335	-	-	-	-	804.352.370	-	-	-	-
24. İthalat	334.015.219	-	-	-	-	474.508.004	-	-	-	-

Dipnot 7'de açıklanan 1.525.430.483 JPY nominal değerinde türev işlem sözleşmeleri EUR riskler için yapılmış olup kur riskine dahil edilmemiştir.

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

(e) Faiz oranı riski yönetimi

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

Diğer tüm değişkenlerin sabit kalması ve TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek/düşük olması durumunda, Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karı 565.086 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2019: 332.448 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 bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grubun 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.

Bayi ve distribütörlerden ticari alacakların tamamı yeterli teminat alınmış müşteri alacaklarından oluşmakta olup, Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurulmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

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.

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

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 Grubun 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.

Türev Finansal Araçlar

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

Grup'un 30 Eylül 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)	-	16.864.709	-	16.864.709
Toplam	-	16.864.709	-	16.864.709

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev yükümlülükler (Not 7)	-	3.755.125	-	3.755.125
Toplam	-	3.755.125	-	3.755.125

Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla türev varlık 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)	-	442.165	-	442.165
Toplam	-	442.165	-	442.165

Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla türev yükümlülüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 24- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.