

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar ve sınırlı denetim raporu**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

TOFAŞ Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

TOFAŞ Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Erdem Tecer SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Temmuz 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7 - 46
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	14
NOT 5 FİNANSAL BORÇLANMALAR	15-18
NOT 6 TÜREV ARAÇ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
NOT 8 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	19-20
NOT 9 STOKLAR	20
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27-28
NOT 15 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28-29
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLER / GİDERLER	30
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-34
NOT 19 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-37
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-46
NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu****(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	6.442.442	4.214.726
Finansal yatırımlar	4	181	240
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	20	7.301.038	5.660.932
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	3.569.673	1.481.414
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	8	2.442.374	2.146.646
Diğer alacaklar		3.157	690
Stoklar	9	3.509.656	2.379.087
Peşin ödenmiş giderler	13	86.038	72.223
Diğer dönen varlıklar	13	11.987	213.590
Toplam dönen varlıklar		23.366.546	16.169.548
Duran varlıklar:			
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	8	2.327.766	2.235.883
Diğer alacaklar		389	332
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		69.285	69.285
Maddi duran varlıklar	10	1.808.145	1.903.864
Kullanım hakkı varlıkları		13.033	5.088
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.769.619	1.920.856
Peşin ödenmiş giderler	13	35.829	22.682
Ertelenmiş vergi varlığı	18	1.112.808	1.145.803
Toplam duran varlıklar		7.136.874	7.303.793
Toplam varlıklar		30.503.420	23.473.341

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 26 Temmuz 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	520.000	150.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	4.511.419	3.988.262
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	20	7.566.643	5.083.471
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	7.591.603	3.684.915
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		198.651	173.105
Diğer borçlar		23.836	22.921
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		43.920	44.205
Devlet teşvik ve yardımları		2.791	4.516
Dönem karı vergi yükümlülüğü		79.014	50.594
Ertelenmiş gelirler	13	104.622	94.784
Kısa vadeli karşılıklar	12	524.905	454.575
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	167.979	6.441
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		21.335.383	13.757.789
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	3.160.922	3.620.796
Türev araçlar	6	713	2.124
Devlet teşvik ve yardımları		1.601	2.135
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		356.428	347.106
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.519.664	3.972.161
Toplam yükümlülükler		24.855.047	17.729.950
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye		500.000	500.000
Sermaye düzeltme farkları		348.382	348.382
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(139.161)	(149.799)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- <i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		(1.805.190)	(1.894.105)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		715.678	398.178
Geçmiş yıllar karları		3.023.235	3.259.419
Net dönem karı		3.005.429	3.281.316
Toplam özkaynaklar		5.648.373	5.743.391
Toplam kaynaklar		30.503.420	23.473.341

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosu
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	14	26.049.505	15.415.186	14.011.205	7.564.209
Satışların maliyeti (-)	14	(21.662.561)	(12.732.740)	(12.003.521)	(6.384.132)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		4.386.944	2.682.446	2.007.684	1.180.077
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		575.993	308.043	351.919	195.736
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)		(446.563)	(239.584)	(261.423)	(143.669)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		129.430	68.459	90.496	52.067
Brüt kar		4.516.374	2.750.905	2.098.180	1.232.144
Genel yönetim giderleri (-)	15	(308.433)	(175.499)	(212.071)	(107.584)
Satış,pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	15	(492.602)	(305.434)	(245.647)	(142.387)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	15	(132.238)	(75.233)	(64.969)	(34.628)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	2.261.900	1.459.128	1.061.835	420.900
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(2.570.180)	(1.666.827)	(1.087.897)	(432.903)
Esas faaliyet karı		3.274.821	1.987.040	1.549.431	935.542
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		33.536	28.765	24.069	20.381
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.308.357	2.015.805	1.573.500	955.923
Finansman gelirleri	17	1.581.353	1.112.504	945.000	394.152
Finansman giderleri (-)	17	(1.761.320)	(1.226.415)	(1.006.364)	(450.944)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.128.390	1.901.894	1.512.136	899.131
Dönem vergi geliri / (gideri)		(122.961)	(25.584)	(28.292)	(31.951)
- Dönem vergi gideri	18	(119.209)	(93.058)	(35.771)	(24.626)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	18	(3.752)	67.474	7.479	(7.325)
Net dönem karı		3.005.429	1.876.310	1.483.844	867.180
Net dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		3.005.429	1.876.310	1.483.844	867.180
Pay başına kazanç (Kr)	19	6,01	3,75	2,97	1,73

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem karı	3.005.429	1.876.310	1.483.844	867.180
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	10.638	9.628	4.592	5.044
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13.345	12.074	5.804	6.369
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi etkisi	(2.707)	(2.446)	(1.212)	(1.325)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	88.915	106.992	(180.766)	(32.926)
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	115.451	138.001	(241.320)	(56.682)
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	(26.536)	(31.009)	60.554	23.756
Diğer kapsamlı gelir / (gider), net	99.553	116.620	(176.174)	(27.882)
Toplam kapsamlı gelir	3.104.982	1.992.930	1.307.670	839.298
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
-Ana ortaklık payları	3.104.982	1.992.930	1.307.670	839.298

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 bakiyesi	500.000	348.382	(81.944)	(1.455.424)	369.326	3.004.101	1.784.170	4.468.611
Transferler	-	-	-	-	136.714	1.647.456	(1.784.170)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	4.592	(180.766)	-	-	1.483.844	1.307.670
Temettüler	-	-	-	-	(107.862)	(1.392.138)	-	(1.500.000)
30 Haziran 2021 bakiyesi	500.000	348.382	(77.352)	(1.636.190)	398.178	3.259.419	1.483.844	4.276.281
1 Ocak 2022 bakiyesi	500.000	348.382	(149.799)	(1.894.105)	398.178	3.259.419	3.281.316	5.743.391
Transferler	-	-	-	-	317.500	2.963.816	(3.281.316)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	10.638	88.915	-	-	3.005.429	3.104.982
Temettüler	-	-	-	-	-	(3.200.000)	-	(3.200.000)
30 Haziran 2022 bakiyesi	500.000	348.382	(139.161)	(1.805.190)	715.678	3.023.235	3.005.429	5.648.373

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide nakit akış tablosu
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		5.501.267	(221.433)
Dönem karı		3.005.429	1.483.844
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.197.773	711.347
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		726.603	511.776
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(256.086)	(148.741)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	9	(1.458)	(1.274)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(38.537)	(24.069)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		72.316	13.594
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	181.503	93.348
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7,8	3.082	10.131
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	12	1.021	3.230
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	52.010	49.637
- Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	18	122.961	28.292
- Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri, net	16	(46.343)	8.270
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		867.209	349.516
- Nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(480.268)	(182.363)
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		(6.240)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.544.455	(2.322.388)
- Stoklar		(1.129.111)	(440.129)
- İlişkili olmayan taraflar		(1.178.815)	132.797
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		(1.640.106)	(359.719)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar		(2.524)	(2.402)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.906.688	(377.435)
- İlişkili taraflara ticari borçlar		1.620.665	(390.206)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		(285)	5.006
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		(391.287)	(1.001.550)
- Peşin ödenmiş giderler		(26.962)	(7.126)
- Ertelenmiş gelirler		9.838	26.325
- Devlet teşvik ve yardımları		(2.259)	(2.258)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklar		192.025	114.095
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülükler		187.999	(15.884)
- Türev yükümlülükler		(1.411)	(3.902)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.747.657	(127.197)
- Vergi ödemeleri		(90.789)	(16.752)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(49.648)	(19.727)
- Diğer nakit çıkışları		(105.953)	(57.757)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(175.141)	(381.435)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(186.339)	(181.182)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(305.232)	(404.616)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		52.092	37.654
- Finansal yatırımlardaki azalış / artış		59	366
- Alınan faiz		264.279	166.343
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(3.634.435)	(1.396.247)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	3.229.919	1.597.263
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(3.545.697)	(1.441.053)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(3.019)	(3.550)
- Ödenen temettüleri		(3.200.000)	(1.500.000)
- Ödenen faiz		(51.688)	(48.907)
- Diğer nakit girişleri / çıkışları (Bloke mevduat ve faiz tahakkuku değişimi)		(63.950)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		1.691.691	(1.999.115)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		480.268	182.363
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		2.171.959	(1.816.752)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		4.195.952	4.227.235
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	6.367.911	2.410.483

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1968 Yılında Türk-İtalyan ortaklığıyla kurulan Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.'nin ("Şirket" veya "Tofaş") faaliyet konusu binek oto ve hafif ticari araç üretimi, ithalatı ve satışlarıdır. Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding") ve FCA Italy S.p.A (Stellantis) 'in ortak yönetiminde ve kontrolünde olan Tofaş ayrıca kendi otomobillerinde kullanılan çeşitli otomobil yedek parçaları da üretmektedir. Şirket'in Genel Müdürlük adresi Büyükdere Cad. No:145 Zincirlikuyu Şişli-İstanbul'dur. Üretimin yapıldığı fabrikası ise Bursa'da bulunmaktadır. Tofaş, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na ("İMKB") 1991 yılında kote edilmiştir ve hisse senetleri halen Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Fiat Chrysler Automobiles, 2019 yılı sonunda PSA Grubu ile her iki şirketin %50 paya sahip olacağı bir birleşme anlaşması imzalamıştır. 2021 yılının Ocak ayında yürürlüğe giren birleşmeyle kurulan yeni şirket, Stellantis N.V. olmuştur.

Koç Fiat Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. sigortacılık hizmeti vermek amacıyla Mayıs 2022'de kurulmuştur.

Şirket, ticari faaliyetlerinin önemli bir kısmını Koç Holding ve Stellantis Grubu Şirketleri ile gerçekleştirmektedir (Not 20).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır.

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Şirket'in ortaklık payı (%)	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Koç Fiat Kredi Finansman A.Ş. ("KFK")	Tüketici finansmanı	100	100
Fer Mas Oto Ticaret A.Ş.	Otomobil ve yedek parça ticareti	100	100
Koç Fiat Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigortacılık hizmetleri	100	-

Bundan böyle ara dönem özet konsolide finansal tablolarda Tofaş ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	Ortalama		Dönem Sonu	
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Saat ücretli	4.738	5.164	4.587	4.955
Aylık ücretli	1.496	1.496	1.504	1.527
	6.234	6.660	6.091	6.482

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide 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.

2.1.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup, bir işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığında veya bu getirilere hakkı olduğunda ve bu getirileri işletmenin faaliyetlerini yönetmek üzere kullandığı gücü ile değiştirme yeteneği olduğundan, bu işletmeyi kontrol eder. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Şirket'in ve konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıklarının finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

2.1.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- a) 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 etmektedir. Karşılık hesaplanırken garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yapılmaktadır.
- b) Grup'un bağlı ortaklığı KFK yönetimi, verilen krediler üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucunda tahsili şüpheli görülen alacaklardan doğabilecek zararlar için belli bir karşılık ayırmaktadır. Değer düşüklüğü ve tahsil edilememe riski, bireysel olarak önemli olan her bir kredi için ayrı, bireysel bazda değer düşüklüğü tespit edilmemiş krediler dahil tüm krediler için toplam portföy bazında hesaplanmaktadır.
- c) Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler .
- e) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer in maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 9).
- f) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10-11).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- g) Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılacak gelirin niteliği yer almaktadır (Not 18).
- h) Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi.

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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 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.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14	11
Banka		
-Vadeli mevduat	6.128.511	4.122.844
-Vadesiz mevduat	249.967	91.871
-Vadesiz bloke mevduat	63.950	-
Toplam	6.442.442	4.214.726

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)
Avro	1.878.478	0,70-2,10	534.916	0,03-0,25
TL	4.250.033	13,00-26,30	3.587.928	15,50-24,75
	6.128.511		4.122.844	

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1-36 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 3-38 gün arasında).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, vadeli ve vadesiz mevduatların toplam 1.594.698 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 1.939.244 TL) ilişkili kuruluş olan bankada bulunmaktadır (Not 20).

30 Haziran 2022 itibarıyla 63.950 TL bloke mevduat bulunmaktadır. Bu tutarın 62.700 TL tutarı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası zorunlu karşılık tutarından oluşmakta olup, 1.250 TL tutarı KFK'nın yeni kurulan şirketi olan Koç Fiat Sigorta'ya ilişkin sermaye bloke bedelinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: yoktur).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Nakit ve nakit benzerleri	6.442.442	2.415.455
Eksi: faiz tahakkukları	(10.581)	(4.972)
Eksi: bloke mevduatlar	(63.950)	-
Toplam	6.367.911	2.410.483

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/zarar yansıtılan finansal varlık

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 181 TL tutarında satılmaya hazır finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 240 TL).

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR**a) Kısa vadeli borçlanmalar**

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	520.000	20,42-33,86	-	150.000	20,48
		520.000			150.000	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	2.001.805	12,65-36,49	-	1.467.743	10,92-22,94
Avro krediler			Euribor + %0,55			Euribor + %0,55
	100.699	1.764.465	Euribor + %2,50	142.754	2.095.952	Euribor + %2,50
İhraç edilen tahviller ^(1,2,3,4,5,6,7)	-	738.871	17,90-32,50	-	420.815	17,9-20,80
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	-	6.278	-	-	3.752	-
		4.511.419			3.988.262	

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**c) Uzun vadeli borçlanmalar**

			30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro krediler	83.866	1.469.517	Euribor + %0,55 - Euribor + %2,50	112.044	1.645.065	Euribor + %0,55 Euribor + %2,50
TL krediler (*)	-	1.537.988	12,65-36,49	-	1.898.956	17,33-26,25
İhraç edilen tahviller ^(1,2,3,4,5,6,7)	-	140.863	32,50	-	70.094	20,35
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	-	12.554	-	-	6.681	-
		3.160.922			3.620.796	

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli TL kredilerin tamamı konsolide edilen bağlı ortaklık KFK tarafından, vermiş olduğu tüketici kredilerini finanse etmek amacıyla alınan kredilerden oluşmaktadır.

- (1) Şirket, 28 Aralık 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 12 Mart 2021 tarihinde 18 ay vadeli %17,95 nominal faiz oranlı 75.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (2) Şirket, 28 Aralık 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 29 Temmuz 2021 tarihinde 18 ay vadeli %20,35 nominal faiz oranlı 65.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (3) Şirket, 8 Eylül 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 5 Kasım 2021 tarihinde 13 ay vadeli %17,90 nominal faiz oranlı 150.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (4) Şirket, 8 Eylül 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 19 Ocak 2022 tarihinde 6 ay vadeli %23,50 nominal faiz oranlı 150.000 TL nominal ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bonolar kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (5) Şirket, 8 Eylül 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 26 Ocak 2022 tarihinde 12 ay vadeli %24,50 nominal faiz oranlı 140.000 TL nominal ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bonolar kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (6) Şirket, 8 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 6 Haziran 2022 tarihinde 6 ay vadeli %27,30 nominal faiz oranlı 100.000 TL nominal ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bonolar kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (7) Şirket, 8 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 22 Haziran 2022 tarihinde 13 ay vadeli %32,50 nominal faiz oranlı 140.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.

Türk Lirası kredilerin faiz oranı sabit olup, Avro kredilerin faiz oranı değişkendir.

30 Haziran 2022 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların 702.465 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 627.966 TL) ilişkili kuruluş olan bankalardan elde edilmiştir (Not 20).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	2.392.109	2.298.478
2-3 yıl arası	756.259	1.315.637
Toplam	3.148.368	3.614.115

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	7.759.058	6.689.785
Nakit akış etkisi	(315.778)	156.210
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	751.758	590.836
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki değişimler	(3.019)	(3.550)
Faiz tahakkuku değişim	322	730
30 Haziran	8.192.341	7.434.011

Grup ile HSBC Bank Plc ve ING Bank, a branch of ING-Diba AG bankalarının yetkilendirilmiş düzenleyiciler ve kredi verenler, HSBC Bank Plc bankasının koordinatör kuruluş ve kredi temsilcisi sıfatları ile yer aldığı 200.000 bin Avro tutarında SACE Garantörlüğü Kapsamında Kredi Sözleşmesi 28 Ağustos 2015 tarihinde imzalanmış olup, vadesi Aralık 2022 tarihinde dolacak olan altı ayda bir faiz ödemeli kredinin kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, sigorta primi dahil yıllık toplam maliyeti yaklaşık 6 aylık Euribor + %2,4 olacaktır. 30 Haziran 2022 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan değeri 269.586 TL'dir (15.385 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 451.768 TL (30.769 bin Avro karşılığı)).

Grup ile HSBC Bank PLC ve ING Bank, a branch of ING-Diba AG bankalarının yetkilendirilmiş düzenleyiciler ve kredi verenler, HSBC Bank PLC' nin koordinatör kuruluş ve kredi temsilcisi sıfatları ile yer aldığı 70.000 bin Avro tutarında SACE Garantörlüğü Kapsamında kullanmış olduğu kredinin Sözleşmesi 26 Mayıs 2017 tarihinde imzalanmış olup, vadesi Aralık 2022 tarihinde dolacak olan altı ayda bir faiz ödemeli kredinin tahmini kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, sigorta primi dahil yıllık toplam maliyeti yaklaşık 6 aylık Euribor + %1,91 olacaktır. 30 Haziran 2022 itibarıyla konsolide finansal durum tablosu taşınan değeri 111.758 TL'dir (6.378 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 186.868 TL (12.728 bin Avro karşılığı)).

Grup ile European Bank for Reconstruction and Development, HSBC Bank Plc ve Bank of America, N.A., London Branch bankalarının yetkilendirilmiş düzenleyiciler ve kredi verenler sıfatları ile yer aldığı 200 000 bin Avro tutarındaki kredi sözleşmesi 22 Ekim 2015 tarihinde imzalanmış olup, vadesi Aralık 2022 tarihinde dolacak olan altı ayda bir faiz ödemeli kredinin kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, yıllık toplam maliyeti 6 aylık Euribor + %2,3 olacaktır. Egea Hatchback ve Station Wagon araçların yatırım harcamalarının finansmanı amacıyla kullanılan kredinin 100 milyon Avro tutarı 5 Kasım 2015 tarihinde, kalan 100.000 bin Avro 15 Mart 2016'da çekilmiştir. 30 Haziran 2022 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan değeri 269.570 TL'dir (15.384 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 452.187 TL (30.798 bin Avro karşılığı)).

Grup ile Akbank AG arasında, MCA yatırım harcamaları finansmanında kullanılmak üzere 16 Mart 2020 tarihinde 130.000 bin Avro tutarında Euribor + %2,00 faiz oranıyla 4 yıl vadeli döviz kredisi kullanılmış olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 1.627.594 TL'dir (92.888 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 1.636.433 TL (111.458 bin Avro karşılığı)).

Grup ile TEB arasında, MCA yatırım harcamaları finansmanında kullanılmak üzere 12 Mayıs 2020 tarihinde 70.000 bin Avro tutarında Euribor + %2,00 faiz oranıyla 4 yıl vadeli döviz kredisi kullanılmış olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 876.623 TL'dir (50.029 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 881.612 TL (60.045 bin Avro karşılığı)).

Grup ile HSBC Bank A.Ş. arasında, finansmanda kullanılmak üzere 30 Eylül 2020 tarihinde 10.000 bin Avro tutarında, %2,10 faiz oranıyla vadesi Aralık 2022 tarihinde dolacak olan kredi kullanılmış olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 43.805 TL'dir (2.500 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2021: 73.416 TL (5.000 bin Avro karşılığı)).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup ile İşbank AG arasında, finansmanda kullanılmak üzere 2 Mart 2021 tarihinde 8.000 bin Avro tutarında, %2,50 faiz oranıyla vadesi Aralık 2022 tarihinde dolacak olan kredi kullanılmış olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 35.044 TL'dir (2.000 bin Avro karşılığı). (31 Aralık 2021: 58.733 TL (4.000 bin Avro karşılığı)).

NOT 6 – TÜREV ARAÇ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2022					31 Aralık 2021			
Rayiç değerler					Rayiç değerler			
	Alım kontrat tutarı	Satım kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım kontrat tutarı	Satım kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz swap işlemleri	711.354	711.354	-	713	1.090.392	1.090.392	-	2.124
	711.354	711.354	-	713	1.090.392	1.090.392	-	2.124

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, değişken faizli kredilerinin taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunması amacıyla, sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan faiz oranı swap işlemleri bulunmaktadır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	3.783.196	1.536.121
Şüpheli alacaklar	14.504	14.504
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(11.914)	(12.508)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakedilmemiş finansman geliri	(216.113)	(56.703)
	3.569.673	1.481.414

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	12.508	12.478
Dönem içerisindeki değişim, net	(594)	-
30 Haziran	11.914	12.478

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak atanmış olan 469.300 TL tutarında teminat mektubu, 41.973 TL tutarında ipotek, 2.604.453 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti (bankanın müşterisine işlem hacmine göre tanıdığı ödeme garanti limiti) bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 284.112 TL tutarında teminat mektubu, 2.224 TL tutarında teminat çeki ve senedi, 41.973 TL tutarında ipotek, 1.687.550 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti bulunmaktadır.).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	7.927.803	3.777.652
Eksi: vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(336.200)	(92.737)
	7.591.603	3.684.915

NOT 8 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli tüketici finansman kredileri	2.451.661	2.152.380
Tahsili şüpheli krediler	64.666	69.859
	2.516.327	2.222.239
Özel karşılıklar	(57.127)	(60.483)
Genel karşılıklar	(16.826)	(15.110)
	2.442.374	2.146.646
Uzun vadeli tüketici finansman kredileri	2.344.628	2.251.792
Genel karşılıklar	(16.862)	(15.909)
Toplam	2.327.766	2.235.883

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tüketicilere kullandırılan kredilerin faiz oranları sabit olup, TL krediler için aylık %0,01 - %3,59 (31 Aralık 2021: aylık %0,01 - %3,09) arasındadır.

Uzun vadeli tüketici finansman kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Yıllar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	1.432.553	1.334.676
2-3 yıl arası	702.639	756.038
3-4 yıl arası	192.574	145.139
4 yıl üzeri	-	30
Toplam	2.327.766	2.235.883

Kredi karşılıkları hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	91.502	88.156
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.676	10.131
Yıl içerisinde tahsil edilen (-)	(4.363)	(4.407)
30 Haziran	90.815	93.880

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (devamı)

Grup tarafından kullanılan finansman kredilerine karşılık müşterilerle yapılan sözleşmelerde toplam alacak tutarı kadar araçlar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 6.315.079 TL tutarında alınan güncel değerleriyle kayıtlara alınan araçlar kadar teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5.558.899 TL). Ayrıca, Grup gerekli gördüğü durumlarda ek olarak ipotek teminatı da almaktadır. Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 8.551 TL (31 Aralık 2021: 11.101 TL) tutarında özel karşılık ayırdığı tüketici finansman kredilerinin tamamı için araç rehini teminat olarak bulunmaktadır.

NOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	1.799.442	851.840
Yoldaki mallar	729.290	744.732
Yarı mamul stokları	457.954	382.552
Mamul stokları	299.652	287.951
Yedek parçalar	242.775	147.730
İthal araçlar	29.241	14.438
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(48.698)	(50.156)
Toplam	3.509.656	2.379.087

Stok değer düşüklüğü kapsamında ayrılan karşılıklar satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup, ilgili karşılığın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(50.156)	(54.832)
Dönem içindeki hareketler, net	1.458	1.274
30 Haziran	(48.698)	(53.558)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara dönem içindeki maddi varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arsa, yeraltı/yerüstü düzenleri ve binalar	Makine ve ekipmanlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla							
Maliyet	536.026	5.935.231	796.562	121.855	15.639	47.225	7.452.538
Birikmiş amortisman (-)	(285.310)	(4.593.581)	(590.268)	(68.932)	(10.582)	-	(5.548.673)
Net defter değeri	250.716	1.341.650	206.294	52.923	5.057	47.225	1.903.865
Girişler	-	-	859	-	62	185.418	186.339
Çıkış maliyeti	-	(1.681)	(569)	(20.585)	-	-	(22.835)
Çıkış amortismanı	-	1.679	566	7.035	-	-	9.280
Transferler	1.302	50.866	18.723	85.115	73	(156.079)	-
Amortisman gideri (-)	(5.752)	(216.029)	(34.453)	(11.807)	(463)	-	(268.504)
30 Haziran 2022, net defter değeri	246.266	1.176.485	191.420	112.681	4.729	76.564	1.808.145
30 Haziran 2022 itibarıyla							
Maliyet	537.328	5.984.416	815.575	186.385	15.774	76.564	7.616.042
Birikmiş amortisman (-)	(291.062)	(4.807.931)	(624.155)	(73.704)	(11.045)	-	(5.807.897)
30 Haziran 2022, net defter değeri	246.266	1.176.485	191.420	112.681	4.729	76.564	1.808.145

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Haziran 2021: Yoktur).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara dönem içindeki maddi varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arsa, yeraltı/yerüstü düzenleri ve binalar	Makine ve ekipmanlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla							
Maliyet	522.418	5.690.746	744.986	93.911	15.269	54.688	7.122.018
Birikmiş amortisman (-)	(265.622)	(4.210.075)	(532.091)	(67.049)	(9.698)	-	(5.084.535)
Net defter değeri	256.796	1.480.671	212.895	26.862	5.571	54.688	2.037.483
Girişler	-	-	351	3.732	46	177.053	181.182
Çıkış maliyeti	-	(6.861)	(5.103)	(23.727)	-	-	(35.691)
Çıkış amortismanı	-	6.719	4.455	10.932	-	-	22.106
Transferler	1.189	91.576	17.281	50.550	-	(160.596)	-
Amortisman gideri (-)	(5.637)	(186.578)	(29.357)	(8.148)	(435)	-	(230.155)
30 Haziran 2021, net defter değeri	252.348	1.385.527	200.522	60.201	5.182	71.145	1.974.925
30 Haziran 2021 itibarıyla							
Maliyet	523.607	5.775.461	757.515	124.466	15.315	71.145	7.267.509
Birikmiş amortisman (-)	(271.259)	(4.389.934)	(556.993)	(64.265)	(10.133)	-	(5.292.584)
30 Haziran 2021, net defter değeri	252.348	1.385.527	200.522	60.201	5.182	71.145	1.974.925

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ilişkin maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022			
Maliyet	5.406.334	182.529	5.588.863
Birikmiş itfa payları	(3.538.073)	(129.934)	(3.668.007)
Net kayıtlı değer	1.868.261	52.595	1.920.856
Girişler	306.456	5.002	311.458
İtfa gideri	(455.805)	(6.890)	(462.695)
30 Haziran 2022	1.718.912	50.707	1.769.619
30 Haziran 2022			
Maliyet	5.712.790	187.530	5.900.320
Birikmiş itfa payları	(3.993.877)	(136.824)	(4.130.701)
30 Haziran 2022	1.718.913	50.706	1.769.619
	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021			
Maliyet	4.666.749	165.988	4.832.737
Birikmiş itfa payları	(2.835.561)	(116.892)	(2.952.453)
Net kayıtlı değer	1.831.188	49.096	1.880.284
Girişler	407.923	2.639	410.562
İtfa gideri	(278.569)	(6.238)	(284.807)
30 Haziran 2021	1.960.542	45.497	2.006.039
30 Haziran 2021			
Maliyet	5.074.672	168.627	5.243.299
Birikmiş itfa payları	(3.114.130)	(123.130)	(3.237.260)
30 Haziran 2021	1.960.542	45.497	2.006.039

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	446.721	371.172
Dava karşılıkları	19.188	18.167
Diğer	58.996	65.236
Toplam	524.905	454.575

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin garanti karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	371.172	258.478
Yıl içinde ödenen	(105.954)	(57.757)
Yıl içerisindeki artış	181.503	93.348
30 Haziran	446.721	294.069

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	18.167	14.878
Yıl içerisindeki artış	1.021	3.230
30 Haziran	19.188	18.108

Grup aleyhine davalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup aleyhine ve bilanço tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış davaların toplam tutarı 26.285 TL'dir (31 Aralık 2021: 25.165 TL). Bu davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı ise 19.188 TL'dir (31 Aralık 2021: 18.167 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**Teminat, rehin, ipotekler ve kefaletler:**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	Avro	TL	TL karşılığı	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	447.561	2.000	412.517	171.433	2.000	142.068
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	447.561	2.000	412.517	171.433	2.000	142.068

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı sıfırdır.

Diğer

2 Eylül 2019 tarihli ve 2019/D1-04978 numaralı, 21 Şubat 2022 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 2.831.515.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 2.600.296.881 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 1.771.268.790 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 1.325.068.795 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

4 Mart 2021 tarihli ve 2021/D1-01051 numaralı, 3 Eylül 2022 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 2.074.942.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 1.553.989.510 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 1.271.540.300 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 879.645.417 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIKLAR

a) Diğer dönen varlıklar

a) Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV")	122	198.669
Diğer	11.865	14.921
Toplam	11.987	213.590

b) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kredi komisyon giderleri (*)	26.911	35.078
Verilen sipariş avansları	12.821	17.191
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	4.691	7.087
Diğer	41.615	12.867
Toplam	86.038	72.223

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi komisyon giderleri, Grup'un bankalara ödediği kredi sigorta bedellerinden ve bayilerine peşin olarak ödediği kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

c) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 35.829 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 22.682 TL) uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin, 28.275 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 16.435 TL) kısmı maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

d) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 104.622 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 94.784 TL) ertelenmiş gelirlerin, 55.901 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 59.460 TL) kısmı KFK'nın peşin tahsil edilen istihbarat gelirlerinden, 13.868 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 13.601 TL) kısmı KFK'nın tüketici tahsilatlarından, 34.853 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 21.723 TL) kısmı ise Fermas'ın alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

e) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV")	152.469	-
Diğer	15.510	6.441
Toplam	167.979	6.441

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Net satışlar**

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtdışı satışlar	13.005.073	7.092.550	7.033.769	3.506.301
Yurtiçi satışlar	12.663.960	8.156.313	6.668.682	3.878.046
Diğer satışlar	380.472	166.323	308.754	179.862
	26.049.505	15.415.186	14.011.205	7.564.209

b) Üretim ve satış miktarları

	Üretim		Satış	
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Üretilen araçlar				
Yeni Doblo	40.221	37.073	40.692	36.734
Egea	34.172	41.710	34.218	40.707
Egea Hatchback	22.053	26.678	21.975	26.308
MCV	18.313	14.765	18.266	13.886
Egea Stationwagon	3.513	6.071	3.505	6.060
	118.272	126.297	118.656	123.695

	İthalat		Satış	
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
İthal araçlar				
Jeep	1.373	1.085	1.365	1.953
Ducato	585	1.644	567	1.697
Fiat 500	62	129	99	459
Alfa Romeo	33	110	33	143
Panda Futura	26	44	26	109
Maserati	63	36	65	34
Ferrari	23	21	22	21
Transit satış	-	3	-	3
	2.165	3.072	2.177	4.419

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**c) Satışların maliyeti**

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(18.601.360)	(11.300.662)	(10.117.581)	(5.699.450)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(692.777)	(358.110)	(484.231)	(249.914)
Direkt işçilik giderleri	(276.380)	(150.572)	(167.129)	(87.282)
Diğer üretim giderleri	(341.041)	(177.954)	(300.022)	(155.459)
Toplam üretim maliyeti	(19.911.558)	(11.987.298)	(11.068.963)	(6.192.105)
Yarı mamul değişimi	75.402	34.044	(51.859)	59.055
Mamul değişimi	11.701	204.668	221.838	332.998
Satılan ticari malların maliyeti	(1.571.966)	(841.032)	(1.104.244)	(583.799)
Diğer satışların maliyeti	(266.140)	(143.122)	(293)	(281)
	(21.662.561)	(12.732.740)	(12.003.521)	(6.384.132)

NOT 15 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Pazarlama giderleri	(492.602)	(305.434)	(245.647)	(142.387)
Genel yönetim giderleri	(308.433)	(175.499)	(212.071)	(107.584)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(132.238)	(75.233)	(64.969)	(34.628)
	(933.273)	(556.166)	(522.687)	(284.599)

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Garanti giderleri (Not 12)	(181.503)	(117.261)	(93.348)	(59.663)
Nakliye ve sigorta giderleri	(116.679)	(75.137)	(50.146)	(27.539)
Personel giderleri	(91.845)	(46.942)	(52.492)	(25.124)
Reklam giderleri	(36.086)	(25.763)	(25.456)	(16.686)
Amortisman ve itfa payları	(2.559)	(1.286)	(2.708)	(1.365)
Seyahat giderleri	(4.074)	(2.711)	(1.110)	(609)
Diğer	(59.857)	(36.334)	(20.387)	(11.401)
Toplam	(492.603)	(305.434)	(245.647)	(142.387)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

**NOT 15 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
(devamı)**

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(135.738)	(65.260)	(85.519)	(42.741)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(25.533)	(13.695)	(16.616)	(8.540)
Amortisman ve itfa payları	(23.004)	(12.905)	(20.020)	(10.789)
Dışarıdan sağlanan diğer fayda ve hizmetler	(18.247)	(10.364)	(16.448)	(9.128)
Vergi, resim ve harçlar	(7.900)	(4.156)	(6.269)	(2.254)
Sigorta giderleri	(6.888)	(3.571)	(6.016)	(3.071)
Seyahat giderleri	(4.746)	(2.678)	(1.678)	(823)
Diğer	(86.377)	(62.870)	(59.505)	(30.238)
Toplam	(308.433)	(175.499)	(212.071)	(107.584)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(67.574)	(37.242)	(34.695)	(17.047)
Bilgi ve teknoloji giderleri	(20.676)	(12.469)	(8.271)	(4.345)
Amortisman ve itfa payları	(8.264)	(4.453)	(4.817)	(2.467)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(3.168)	(2.327)	(1.683)	(1.029)
Diğer	(32.556)	(18.742)	(15.503)	(9.740)
	(132.238)	(75.233)	(64.969)	(34.628)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	1.297.532	836.767	810.849	261.864
Esas faaliyetlerden vade farkı gelirleri	908.850	589.261	214.287	141.033
Diğer	55.518	33.100	36.699	18.003
	2.261.900	1.459.128	1.061.835	420.900
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(1.613.637)	(1.046.476)	(837.305)	(300.756)
Esas faaliyetlerden vade farkı giderleri	(862.507)	(559.261)	(222.557)	(121.994)
Diğer	(94.036)	(61.090)	(28.035)	(10.153)
	(2.570.180)	(1.666.827)	(1.087.897)	(432.903)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kambiyo gelirleri	1.325.267	1.024.574	789.330	341.751
Faiz gelirleri	256.086	87.930	148.741	52.401
Türev araçlardan doğan kazançlar	-	-	6.929	-
Toplam finansal gelirler	1.581.353	1.112.504	945.000	394.152
Kambiyo giderleri	(1.707.221)	(1.197.424)	(951.955)	(429.299)
Faiz giderleri	(52.010)	(27.947)	(49.637)	(19.926)
Diğer	(2.089)	(1.044)	(4.772)	(1.719)
Toplam finansal giderler	(1.761.320)	(1.226.415)	(1.006.364)	(450.944)
Net finansal (gider)/gelirler	(179.967)	(113.911)	(61.364)	(56.792)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, 2022 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %23 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2021: %25).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen maddeler uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemleri için %25, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona dönemlere ilişkin konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi giderinin kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Cari yıl vergi gideri	(119.209)	(93.058)	(35.771)	(24.626)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.752)	67.474	7.479	(7.325)
	(122.961)	(25.584)	(28.292)	(31.951)
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		
Cari yıl kurumlar vergisi		119.209		113.178
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi		(40.195)		(62.584)
Dönem karı vergi yükümlülüğü		79.014		50.594

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İndirimli kurumlar vergisi (*)	1.985.665	1.887.183	763.824	866.423
Garanti gider karşılığı	446.721	371.172	91.021	77.163
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	375.788	365.494	76.318	74.580
Amortisman tabi varlıklar	731.549	289.599	146.855	61.530
Stoklar	100.294	83.610	22.065	19.230
Müşteri hizmetlerinden doğan yükümlülükler	43.920	44.205	8.920	11.051
Ertelenmiş gelir	4.390	6.379	897	(488)
Arsa değerlemeleri	(116.560)	(116.560)	(11.656)	(11.656)
Diğer	66.098	207.300	14.564	47.970
Ertelenmiş vergi varlığı, net	3.637.865	3.138.382	1.112.808	1.145.803

(*) Grup, yaptığı sabit kıymet yatırımları neticesinde yatırım tutarlarının farklı oranları nispetinde farklı indirimli vergi oranları kullanmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.145.803	1.099.727
Ertelenmiş vergi geliri	(3.752)	7.479
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>	(29.243)	59.342
<i>Özkaynaklarda nakit akım koruması hesabında muasebeleştirilen tutar (*)</i>	(2.707)	(1.212)
	(26.536)	60.554
30 Haziran itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.112.808	1.166.548

(*) İlgili tutar özkaynaklarda muasebeleştirilmekle birlikte, yasal kayıtlarda vergi matrahında indirim konusu yapılan kur farkı giderlerinin vergi etkisi olup, ertelenmiş vergi hesabına yansıtılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 2021 itibarıyla kar veya zarar tablosunda yansıtılan vergi gelirinin analizi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	3.128.390	1.512.136
Etkin vergi üzerinden vergi gideri (%23) (2021: %25)	(719.530)	(378.034)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.654)	(579)
Dönem içinde yapılan Ar-Ge harcamalarından sağlanan indirim	68.823	75.454
Etkin vergi oranı haricinde kullanılan İndirimli vergi oranı etkisi	529.236	233.868
Kullanılan ve kazanılan yatırım indirimleri, net	(102.599)	48.557
Yasal mali tablolarda muasebeleşen yeniden değerlendirme değer artış fonuna ilişkin vergi gideri (*)	9.586	-
Diğer	93.177	(7.558)
	(122.961)	(28.292)

NOT 19 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 2022 ve 2021 yıllarında ağırlıklı ortalama hisse adedi 50.000.000.000 adet olup, 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç sırasıyla 6,01 Kuruş ve 2,97 Kuruş'tur.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili taraflarla bakiyeler**

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve finansal borçlanma bakiyeleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (mevduat) ⁽¹⁾	1.594.698	1.939.244
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (finansal borçlanma) ⁽¹⁾	(702.465)	(627.966)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
FCA Italy SPA ⁽²⁾	5.502.636	4.815.594
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	1.871.316	865.653
Diğer ⁽¹⁾	9.841	5.333
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakedilmemiş finansman geliri	(82.755)	(25.648)
Toplam	7.301.038	5.660.932
İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
FCA Italy SPA ⁽²⁾	7.210.067	4.860.844
Diğer ⁽¹⁾	363.519	225.468
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(6.943)	(2.841)
Toplam	7.566.643	5.083.471

İlişkili taraflarla işlemler**Satışlar**

	1 Ocak 30 Haziran 2022	1 Ocak 30 Haziran 2021
FCA Italy SPA ⁽²⁾	12.373.463	6.616.606
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	4.612.570	2.305.528
Diğer ⁽¹⁾	64.707	71.690
Toplam	17.050.740	8.993.824

(1) Müşterek Yönetime sahip ortakların bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık veya iştiraklerden oluşan ilişkili taraflarını temsil etmektedir.

(2) Müşterek yönetime sahip ortakları temsil etmektedir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**Yurtiçi malzeme ve hizmet alımları**

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	698.909	434.376	264.533	149.283
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	156.788	15.472	141.316	71.316
Zer Merkezi Hiz. Ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	155.966	73.451	82.515	44.621
Plastiform Plastik San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	63.028	27.758	35.270	19.675
Sistemi Comandi Meccanici Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	46.819	16.025	30.794	16.620
Koç Holding ^{(2) (*)}	48.787	39.327	9.460	5.452
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	25.183	13.901	11.282	9.413
Opet Petrolculuk A.Ş.	28.993	28.993	7.244	7.244
Opet Fuchs Madeni Yağlar Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	26.582	16.497	10.085	5.629
Akpa Dayanıklı Tüketim Lpg ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ⁽¹⁾	11.541	10.391	1.150	525
Setur Servis Turistik A.Ş. ⁽¹⁾	9.589	8.484	1.105	783
Other ⁽¹⁾	15.267	(5.099)	13.122	5.970
	1.287.452	679.576	607.876	336.531

⁽¹⁾ Müşterek Yönetime sahip ortakların bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık veya iştiraklerden oluşan ilişkili taraflarını temsil etmektedir.

⁽²⁾ Müşterek yönetime sahip ortakları temsil etmektedir.

^(*) Koç Holding A.Ş. bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Yurtdışı ticari mal, malzeme ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
FCA Italy SPA ⁽²⁾	11.026.123	4.734.597	6.291.526	3.383.430
Diğer ⁽¹⁾	2.021	585	1.436	252
	11.028.144	4.735.182	6.292.962	3.383.682

İlişkili kuruluşlardan alınan faiz 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren 6 aylık dönem itibarıyla 257.746 TL'dir (30 Haziran 2021: 153.968 TL).

2022 yılı ilk altı ay içerisinde Grup'un üst düzey yöneticilere (29 kişi) (30 Haziran 2021: 30 kişi) sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 21.551 TL'dir (30 Haziran 2021: 14.855 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklık KFK'nın ilişkili kuruluş tarafından kapalı ihraç usulü ile nitelikli yatırımcılara satılan tahvillerinin taşınan değeri 167.151 TL olup, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2021: 91.431 TL).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

Grup'un en önemli finansal araçları, hazır değerler ve finansal borçlardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grup operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Grup ayrıca doğrudan faaliyetlerinden oluşan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi çeşitli finansal araçlara da sahiptir. Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

**NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

	Ticari alacaklar			Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar	Finans sektörü
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Diğer alacaklar			Faaliyetlerinden alacaklar
30 Haziran 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾	7.301.038	3.569.673	3.546	6.442.428	181	4.770.140
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.200	4.754.670	-	-	-	6.315.079
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.200	4.754.670	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.200	4.754.670	-	-	-	4.738.431
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	26.193	25.686	-	-	-	6.291.151
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.590	-	-	-	24.170
- Değer düşüklüğü (-)	-	14.504	-	-	-	23.928
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(11.914)	-	-	-	7.539
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	64.666
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	(57.127)
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	8.551
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾	5.660.932	1.481.414	1.022	4.214.715	240	4.382.529
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.700	1.422.904	-	-	-	5.558.899
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.700	1.422.904	-	-	-	5.536.563
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.224	11.132	-	-	-	22.336
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	22.336
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.996	-	-	-	9.376
- Değer düşüklüğü (-)	-	14.504	-	-	-	69.859
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(12.508)	-	-	-	(60.483)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	11.101
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

⁽²⁾ Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri, ipotekler ve araç rehinlerinden oluşmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Alacaklar için yaşlandırma analizi

Vadesi geçen ancak karşılık ayrılmamış olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	44.525
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.691
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	11.284
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.548
Toplam	76.048
31 Aralık 2021	Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	18.929
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.456
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	13.866
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.441
Toplam	41.692

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş toplam ticari alacaklarının 7.301 TL'si Grup'un ilişkili şirketi olan Stellantis'e aittir (31 Aralık 2021: 4.839 TL). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Stellantis'e olan ticari borcu 7.214.030 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.860.844 TL).

Kur riski

Yabancı para cinsinden gösterilen varlıklar ve yükümlülükler alım satım taahhütleriyle beraber Grup'un kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Grup'un politikası gelecekte gerçekleşmesi muhtemel alış ve satışların her döviz türü için karşılaştırmasını yapmaktır.

Üretim anlaşmaları gereğince Egea, Doblo ve Mini Cargo model araç için alınan yatırım kredisinin geri ödemeleri Stellantis Grup, tarafından yapılacak alımlar vasıtası ile garanti altına alınmıştır. Dolayısıyla araçların üretimi için kullanılan kredi ile ilgili maruz kalabileceği döviz kurundaki ve faiz oranındaki dalgalanmalardan oluşabilecek risk, Stellantis Grup tarafından üstlenilmiştir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2022		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	5.511.279	-	314.533	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.903.519	99	108.541	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	734.448	-	41.916	-
3.	Diğer	3.904	-	223	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	8.153.150	99	465.213	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	27.514	-	1.570	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	27.514	-	1.570	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	8.180.664	99	466.783	-
10.	Ticari borçlar	(7.604.761)	(4.391)	(429.818)	(6)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.764.457)	-	(100.699)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(9.369.218)	(4.391)	(530.517)	(6)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(1.469.511)	-	(83.866)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.469.511)	-	(83.866)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(10.838.729)	(4.391)	(614.383)	(6)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.658.065)	(4.292)	(147.600)	(6)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.420.027)	(4.292)	(191.086)	(6)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	13.311.371	-	761.493	1.308
24.	İthalat	12.189.468	8.378	737.804	4.814

(*) Grup'un Avro cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Stellantis tarafından üstlenilmiş olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para kısa pozisyonu 187.372 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

**NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

31 Aralık 2021		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	4.821.667	-	328.400	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	554.988	36	37.768	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	749.929	-	51.077	-
3.	Diğer	5.048	-	344	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	6.131.632	36	417.589	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	22.036	-	1.501	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	22.036	-	1.501	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	6.153.668	36	419.090	-
10.	Ticari borçlar	(5.147.858)	(4.901)	(346.256)	(24)
11.	Finansal yükümlülükler	(2.095.956)	-	(142.754)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(7.243.814)	(4.901)	(489.010)	(24)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(1.645.067)	-	(112.044)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.645.067)	-	(112.044)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(8.888.881)	(4.901)	(601.054)	(24)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.735.213)	(4.865)	(181.964)	(24)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.507.178)	(4.865)	(234.542)	(24)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	14.897.618	-	1.380.167	1.835
24.	İthalat	12.620.855	9.260	1.210.476	2.199

(*) Grup'un Avro cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Stellantis Grup tarafından üstlenilmiş olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para uzun pozisyonu 235.338 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para yükümlülüklerindeki (verilen döviz bazlı envanter ve maddi varlık avansları hariç) %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Haziran 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.167)	7.167	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.167)	7.167	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(334.823)	334.823	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	323.265	(323.265)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(11.558)	11.558	-	-
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(12)	12	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(12)	12	-	-
Toplam (3+6+9)	(18.737)	18.737	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.314)	6.314	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(6.314)	6.314	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(344.362)	344.362	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	369.726	(369.726)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	25.364	(25.364)	-	-
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(42)	42	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(42)	42	-	-
Toplam (3+6+9)	19.008	(19.008)	-	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Faiz riski**

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Grup, belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla bilançoda var olan faize duyarlı finansal araçlar üzerinden faiz oranındaki +/- %0,5 değişim olasılığının etkisi şekilde hesaplanmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Faiz oranındaki değişim (%)	0,50	0,50
Vergi öncesi kar etkisi	(76)	(299)

Likidite riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir. Belirli bir vadesi olmayan finansal varlık ve yükümlülükler bir yıldan uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	7.293.775	8.214.880	728.909	3.999.500	3.486.471	-
Kira yükümlülükleri	18.832	34.359	2.561	19.244	12.554	-
Ticari borçlar	15.158.246	15.504.154	15.504.150	4	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	879.734	987.789	800.793	186.996	-	-
Çalışanlara sağlanan borçlar	198.651	198.651	198.651	-	-	-
Diğer borçlar	23.836	23.836	23.836	-	-	-
	23.573.074	24.963.669	17.258.900	4.205.744	3.499.025	-

Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal varlıklar (net)	713	711.354	-	711.354	-	-
Türev nakit girişleri		-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	713	711.354	-	711.354	-	-
	713	711.354	-	711.354	-	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

NOT 21 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**31 Aralık 2021**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	7.257.716	8.168.922	604.033	3.488.611	4.076.278	-
Kira yükümlülükleri	10.433	13.779	1.775	5.326	6.678	-
Ticari borçlar	8.768.386	8.852.410	8.851.960	450	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	490.909	551.902	6.713	460.402	84.787	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	173.105	173.105	173.105	-	-	-
Diğer borçlar	22.921	22.921	22.921	-	-	-
	16.711.916	17.783.039	9.660.507	3.954.789	4.167.743	-
Beklenen (veya sözleşme uyarınca vadeler)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal yükümlülük (net)	2.124	1.090.392	-	-	1.090.392	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	2.124	1.090.392	-	-	1.090.392	-
	2.124	1.090.392	-	-	1.090.392	-

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dâhil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	69.285	-
Toplam varlıklar	-	69.285	-
Türev araçlardan doğan finansal yükümlülükler	-	713	-
Toplam yükümlülükler	-	713	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	69.285	-
Toplam varlıklar	-	69.285	-
Türev araçlardan doğan finansal yükümlülükler	-	2.124	-
Toplam yükümlülükler	-	2.124	-

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye yönetimi politikası

Grup'un sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek ve işletmelerini desteklemek adına, güçlü kredi derecesini ve sağlıklı sermaye oranlarının devamlılığını sağlamaktır. Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, sermaye yapısını düzenlemek ve korumak için, hissedarlara yapılan kâr payı ödemelerini düzenleyebilir ya da sermayeyi hissedarlara geri verebilir. 30 Haziran 2022 itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	8.192.341	7.759.058
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(6.442.442)	(4.214.726)
Net finansal borç	1.749.899	3.544.332
Özkaynaklar	5.648.373	5.743.391
Net finansal borç/özkaynak oranı	31%	62%

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.