

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1 - 2
KONSOLİDE GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-40
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	11
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	12
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	12-15
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	15
NOT 7 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	16
NOT 8 STOKLAR	17
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	20
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21-22
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	23-24
NOT 15 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	26
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLER / GİDERLER	26
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-30
NOT 19 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	30
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-32
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32-39
NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.006.868	4.249.809
Finansal yatırımlar	4	677	1.002
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	20	3.887.242	4.049.339
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.177.186	1.443.673
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	7	1.830.018	1.400.368
Diğer alacaklar		3.638	101
Stoklar	8	1.816.619	1.523.966
Peşin ödenmiş giderler	13	67.597	42.328
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		5.559	3.537
Diğer dönen varlıklar	13	10.580	127.243
Toplam dönen varlıklar		11.805.984	12.841.366
Duran varlıklar:			
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	7	1.770.840	1.459.500
Diğer alacaklar		275	234
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	69.000	69.000
Maddi duran varlıklar	10	2.035.449	2.037.483
Kullanım hakkı varlıkları		9.229	9.826
Maddi olmayan duran varlıklar	11	2.019.845	1.880.284
Peşin ödenmiş giderler	13	56.046	78.201
Ertelenmiş vergi varlığı	18	1.151.442	1.099.727
Toplam duran varlıklar		7.112.126	6.634.255
Toplam varlıklar		18.918.110	19.475.621

1 Ocak – 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 27 Nisan 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu****(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	50.000	50.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	3.430.422	2.777.079
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	20	4.201.571	4.011.979
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	2.519.497	3.472.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		94.092	141.144
Diğer borçlar		149.536	19.006
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		40.046	36.297
Türev araçlar		766	-
Devlet teşvik ve yardımları		4.516	4.516
Ertelenmiş gelirler	13	60.295	44.789
Kısa vadeli karşılıklar	12	334.653	318.239
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		52.406	5.569
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		10.937.800	10.880.734
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	4.282.351	3.862.706
Türev araçlar		6.163	7.276
Devlet teşvik ve yardımları		5.522	6.651
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		249.291	249.643
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.543.327	4.126.276
Toplam yükümlülükler		15.481.127	15.007.010
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>		(82.396)	(81.944)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- <i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		(1.603.264)	(1.455.424)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		398.178	369.326
Geçmiş yıllar karları		3.259.419	3.004.101
Net dönem karı		616.664	1.784.170
Toplam özkaynaklar		3.436.983	4.468.611
Toplam kaynaklar		18.918.110	19.475.621

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide gelir tabloları
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat	14	6.446.996	4.447.343
Satışların maliyeti (-)	14	(5.619.389)	(3.879.065)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		827.607	568.278
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		156.183	101.645
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)		(117.754)	(78.360)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		38.429	23.285
Brüt kar		866.036	591.563
Pazarlama giderleri (-)	15	(103.260)	(90.623)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(104.487)	(93.972)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(30.341)	(15.857)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	640.935	280.962
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(654.994)	(356.211)
Esas faaliyet karı		613.889	315.862
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.688	810
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		617.577	316.672
Finansman gelirleri	17	550.848	390.683
Finansman giderleri (-)	17	(555.420)	(361.362)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		613.005	345.993
Dönem vergi geliri		3.659	182
- Dönem vergi gideri	18	(11.145)	(6.288)
- Ertelenmiş vergi geliri	18	14.804	6.470
Net dönem karı		616.664	346.175
Net dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		616.664	346.175
Pay başına kazanç (Kr)	19	1,23	0,69

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem karı	616.664	346.175
Diğer kapsamlı gelirler:		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(565)	8.661
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	113	(1.781)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)	(184.638)	(121.554)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	36.798	26.742
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(148.292)	(87.932)
Toplam kapsamlı gelir	468.372	258.243
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-
Ana ortaklık payları	468.372	258.243

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler giderler ve giderler	Birikmiş karlar				
				Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(67.845)	(1.024.755)	366.881	2.724.907	1.481.639	4.329.209	-	4.329.209
Transferler	-	-	-	-	107.040	1.374.599	(1.481.639)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	6.880	(94.812)	-	-	346.175	258.243	-	258.243
Kar payları	-	-	-	-	(104.595)	(1.095.405)	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(60.965)	(1.119.567)	369.326	3.004.101	346.175	3.387.452	-	3.387.452
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(81.944)	(1.455.424)	369.326	3.004.101	1.784.170	4.468.611	-	4.468.611
Transferler	-	-	-	-	136.714	1.647.456	(1.784.170)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(452)	(147.840)	-	-	616.664	468.372	-	468.372
Kar payları	-	-	-	-	(107.862)	(1.392.138)	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(82.396)	(1.603.264)	398.178	3.259.419	616.664	3.436.983	-	3.436.983

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide nakit akış tabloları
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	31 Mart 2021	31 Mart 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(242.714)	(251.675)
Dönem karı		616.664	346.175
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		334.767	244.447
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		247.241	207.942
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(96.340)	(22.287)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	(1.097)	12.574
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(3.688)	(810)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.914	23.123
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	33.685	23.876
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6,7	10.182	6.267
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	29.711	22.923
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	1.678	1.977
- Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(3.659)	(182)
- Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri, net	16	27.309	2.726
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		153.427	127.008
- Nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(77.596)	(160.690)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.132.591)	(801.658)
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(291.556)	(538.664)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		329.559	132.401
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		162.097	(85.630)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(3.578)	(2.719)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(952.619)	(44.843)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		89.029	(285.553)
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki azalış		(740.990)	64.431
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(3.114)	(19.860)
- Ertelenmiş gelirlerdeki azalış		15.506	(892)
- Devlet teşvik ve yardımlarındaki azalış (artış)		(1.129)	(1.560)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		115.880	(59.884)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		144.922	38.923
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançlarına ilişkin düzeltmeler		(347)	1.204
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.749	988
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(181.160)	(211.036)
- Vergi ödemeleri		(13.167)	(8.488)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(14.831)	(13.103)
- Diğer nakit çıkışları		(33.556)	(19.048)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(262.230)	(148.865)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(114.527)	(30.988)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(272.362)	(148.479)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.189	2.498
- Alınan faiz		117.145	28.104
- Finansal yatırımlardaki artış/azalış		325	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(794.788)	216.311
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	1.039.139	1.611.664
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(324.217)	(185.063)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(1.776)	(1.543)
- Ödenen temettüleri		(1.500.000)	(1.200.000)
- Ödenen faiz		(7.934)	(8.747)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(1.299.732)	(184.229)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		77.596	160.690
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(1.222.136)	(23.539)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		4.227.235	2.818.988
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	3.005.099	2.795.449

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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.

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

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Şirket'in ortaklık payı (%)	
		31 Mart 2021	31 Mart 2020
Koç Fiat Kredi			
Finansman A.Ş. ("KFK")	Tüketici finansmanı	99,9	99,9
Fer Mas Oto Ticaret A.Ş.	Otomobil ve yedek parça ticareti	100	100

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

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama ve dönem sonu sayıları aşağıdaki gibidir:

	Ortalama		Dönem Sonu	
	31 Mart 2021	31 Mart 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Saat ücretli	5.230	5.091	5.123	5.403
Aylık ücretli	1.503	1.542	1.494	1.540
	6.733	6.633	6.617	6.943

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

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 kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler

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.

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. Tofaş’ın bağlı ortaklıklarında bulunan azınlık hisseleri, konsolide finansal tablolar açısından parasal olarak önem arz etmemesinden dolayı, ana ortaklık dışı payların ("Azınlık payları" veya "Kontrol gücü olmayan paylar") içerisinde muhasebeleştirilmemiştir. Şirket’in ve konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıklarının finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

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

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. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde, 33.685 TL tutarında (31 Mart 2020: 23.876 TL) garanti gideri gerçekleşmiştir (Not 12).
- 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. Özet konsolide finansal tablolarda 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar için 31.934 TL tutarında genel kredi karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.134 TL) (Not 7).
- 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 değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- f) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- 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 dönüştürülebilir 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 kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.
- h) Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

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

b) 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 uygulamaya 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: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Ayrımlara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

2.4 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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	10	4
Banka		
-Vadeli mevduat	2.942.510	4.198.679
-Vadesiz mevduat	64.348	51.126
Toplam	3.006.868	4.249.809

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)
Avro	1.171.970	0,60-0,75	818.118	1,30-2,00
TL	1.770.540	17,10-19,40	3.380.561	17,10-19,10
	2.942.510		4.198.679	

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1-34 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 4-39 gün arasında).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, vadeli ve vadesiz mevduatların toplam 1.650.691 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 2.212.173 TL) ilişkili kuruluş olan bankada bulunmaktadır (Not 20).

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kasa ve bankalar	3.006.868	2.796.130
Eksi: faiz tahakkukları	(1.769)	(681)
	3.005.099	2.795.449

31 Mart 2021 itibarıyla herhangi bir bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR**a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar/zarar yansıtılan finansal varlık**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 677 TL tutarında satılmaya hazır finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.002 TL).

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

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL Karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro krediler						
TL krediler (*)	-	50.000	11,55-15,23	-	50.000	11,55-15,75
		50.000			50.000	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL Karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	1.277.952	9,98-26,46	-	821.416	9,98-26,62
Avro krediler	189.711	1.854.260	Euribor+%0,55	184.582	1.662.695	Euribor+%0,55
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	6.187	Euribor+%2,90	-	6.771	Euribor+%2,90
İhraç edilen tahviller (1,2,3,4,5)	-	292.023	9,60-18,75	-	286.197	9,60-17,65
		3.430.422			2.777.079	

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL Karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro krediler	251.305	2.456.341	Euribor+%0,55 Euribor+%2,90	246.279	2.218.461	Euribor+%0,55 Euribor+%2,90
TL krediler (*)	-	1.742.618	9,98-26,62	-	1.636.962	9,98-26,62
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	7.718		-	7.283	
İhraç edilen tahviller (1,2,3,4,5)	-	75.674	17,95%	-	-	
		4.282.351			3.862.706	

(*) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 BORÇLAR (Devamı)

- (1) Şirket, 9 Kasım 2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 13 Haziran 2019 tarihinde 24 ay vadeli ve değişken faiz oranlı 90.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Faiz oranı TRLIBOR endeksli olup raporlama dönemi itibarıyla gelecek kupon ödemesine ilişkin faiz oranı %18,75'tir.
- (2) Şirket, 11 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 18 Haziran 2020 tarihinde 18 ay vadeli %9,75 nominal faiz oranlı 85.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir.
- (3) Şirket, 11 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 6 Temmuz 2020 tarihinde 10 ay vadeli %9,60 nominal faiz oranlı 50.000 TL nominal ödemeli iskontolu bono ihraç etmiştir.
- (4) Şirket, 11 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 14 Aralık 2020 tarihinde 4 ay vadeli %17,65 nominal faiz oranlı 65.000 TL nominal ödemeli iskontolu bono ihraç etmiştir.
- (5) 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.

Türk Lirası ve ABD Doları kredilerin faiz oranı sabit olup, Avro kredilerin faiz oranı değişkendir.

31 Mart 2021 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların 897.642 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 764.717 TL) ilişkili kuruluş olan bankalardan elde edilmiştir (Not 20).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredilerinin ve tahvillerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	2.975.769	2.683.713
2-3 yıl arası	770.346	687.009
3-4 yıl arası	528.518	484.701
Toplam	4.274.633	3.855.423

Finansal borçların 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	6.689.785	3.950.720
Nakit akış etkisi	714.922	1.426.601
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	338.065	248.562
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki değişimler	(1.776)	(1.543)
Faiz tahakkuku değişim	21.777	14.176
31 Mart	7.762.773	5.638.516

**31 Mart 2021 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 HSBC Bank PLC, J.P.Morgan Limited, Societe General ve BNP Paribas bankalarının yetkilendirilmiş düzenleyiciler ve HSBC Bank plc, J.P.Morgan Limited/ JPMorganChase Bank N.A. London Branch, Societe General ve BNP Paribas Fortis SA/NV bankalarının kredi veren, HSBC Bank Plc bankasının koordinatör kuruluş ve BNP Paribas Fortis SA/NV bankasının kredi temsilcisi sıfatları ile yer aldığı 250.000 Avro tutarında uzun vadeli dış finansman anlaşması 17 Şubat 2015 tarihinde imzalanmıştır. Doblo FL ve US yatırım harcamalarının finansmanı amacıyla kullanılan söz konusu kredinin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan değeri 349.075 TL'dir (35.714 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 321.711 TL (35.714 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 bankasının koordinatör kuruluş ve kredi temsilcisi sıfatları ile yer aldığı 200.000 bin Avro tutarında SACE Garantörlüğü Kapsamında Kredi Sözleşmesi 11 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. 31 Mart 2021 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan değeri 601.483 TL'dir (61.538 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 554.332 TL'dir (61.538 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. 31 Mart 2021 itibarıyla konsolide finansal durum tablosu taşınan değeri 248.795 TL'dir (25.455 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 229.292 TL'dir (25.455 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 Mart 2016'da çekilmiştir. 31 Mart 2021 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan değeri 601.483 TL'dir (61.538 Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 554.332 TL'dir (61.538 Avro karşılığı)).

Grup ile Citibank NA Jersey arasında, MCV FL yatırım harcamaları finansmanında kullanılmak üzere 24 Mayıs 2016 tarihinde 44.300 bin Avro tutarında Euribor + %1,80 faiz oranıyla 5 yıl vadeli ihracat taahhütlü döviz kredisi kullanılmış olup 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 43.299 TL'dir (4.430 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 39.905 TL'dir (4.430 bin Avro karşılığı)).

Grup ile Yapı ve Kredi Bankası arasında; finansmanda kullanılmak üzere 3 Şubat 2020 tarihinde 64.000 bin Avro tutarında, %1,30 faiz oranıyla vadesi Aralık 2021 tarihinde dolacak olan kredi kullanılmış olup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 312.771 TL'dir (32.000 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 288.253 TL'dir (32.000 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 1.270.633 TL'dir (130.000 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 1.171.027 TL'dir (130.000 bin Avro karşılığı)).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 684.187 TL'dir (70.000 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 630.553 TL'dir (70.000 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 97.741 TL'dir (10.000 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2020: 90.079 TL'dir (10.000 bin Avro karşılığı)).

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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 78.193 TL'dir (8.000 bin Avro karşılığı).

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	1.211.912	1.470.484
Şüpheli alacaklar	12.697	12.697
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(12.478)	(12.478)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakkedilmemiş finansman geliri	(34.945)	(27.030)
	1.177.186	1.443.673

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	12.478	12.597
Dönem içerisindeki artış	-	1.267
31 Mart	12.478	13.864

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak atanmış olan 207.826 TL tutarında teminat mektubu, 2.224 TL tutarında teminat çeki ve senedi, 40.428 TL tutarında ipotek, 1.337.474 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti (bankanın müşterisine işlem hacmine göre tanıdığı ödeme garanti limiti) bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 341.918 TL tutarında teminat mektubu, 2.274 TL tutarında teminat çeki ve senedi, 40.428 TL tutarında ipotek, 1.327.344 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti).

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	2.563.276	3.517.731
Eksi: vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(43.779)	(45.615)
	2.519.497	3.472.116

NOT 7 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli tüketici finansman kredileri	1.839.443	1.392.115
Tahsili şüpheli krediler	71.353	74.408
	1.910.796	1.466.523
Özel karşılıklar	(63.779)	(64.022)
Genel karşılıklar	(16.999)	(2.133)
Toplam	1.830.018	1.400.368
Uzun vadeli tüketici finansman kredileri	1.785.775	1.481.501
Genel karşılıklar	(14.935)	(22.001)
Toplam	1.770.840	1.459.500

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla tüketicilere kullandırılan kredilerin faiz oranları sabit olup, aylık TL krediler için %0,01- %3,29'dur (31 Aralık 2020: %0,01 - %3,29).

Uzun vadeli tüketici finansman kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Yıllar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	957.585	785.139
2-3 yıl arası	602.794	491.172
3-4 yıl arası	210.338	182.770
4 yıl üzeri	123	419
Toplam	1.770.840	1.459.500

Kredi karşılıkları hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak	88.156	87.245
Cari dönem karşılığı	10.182	5.000
Tahsilatlar	(2.625)	(3.845)
31 Mart	95.713	88.400

Grup tarafından kullandırılan finansman kredilerine karşılık müşterilerle yapılan sözleşmelerde toplam alacak tutarı kadar araçlar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 4.516.281 TL tutarında alınan güncel değerleriyle kayıtlara alınan araçlar kadar teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 3.560.413 TL). Ayrıca, Grup gerekli gördüğü durumlarda ek olarak ipotek teminatı da almaktadır. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 15.305 TL (31 Aralık 2020: 19.663 TL) tutarında özel karşılık ayırdığı tüketici finansman kredilerinin tamamı için araç rehini teminat olarak bulunmaktadır.

NOT 8 - STOKLAR

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	698.649	427.515
Yarı mamul stokları	140.342	251.256
Mamul stokları	61.838	172.998
İthal araçlar	148.991	257.398
Yedek parçalar	118.255	109.686
Yoldaki mallar	702.279	359.945
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(53.735)	(54.832)
Toplam	1.816.619	1.523.966

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(54.832)	(38.125)
Dönem içindeki hareketler, net	1.097	(12.574)
31 Mart	(53.735)	(50.699)

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	69.000	66.000
31 Mart	69.000	66.000

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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

31 Mart 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 2021 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 kayıtlı değer	256.796	1.480.671	212.895	26.862	5.571	54.688	2.037.483
1 Ocak 2021, net kayıtlı değer							
Girişler	-	-	163	1.425	4	112.935	114.527
Çıkışların maliyeti	-	(6.766)	(5.073)	(4.759)	-	-	(16.598)
Çıkışların amortismanı	-	6.643	4.432	2.022	-	-	13.097
Transferler	240	57.386	5.887	25.385	-	(88.898)	-
Amortisman gideri	(2.797)	(92.303)	(14.488)	(3.255)	(217)	-	(113.060)
31 Mart 2021, net kayıtlı değer	254.239	1.445.631	203.816	47.680	5.358	78.725	2.035.449
31 Mart 2021 itibarıyla							
Maliyet	522.658	5.741.366	745.963	115.962	15.273	78.725	7.219.947
Birikmiş amortisman	(268.419)	(4.295.735)	(542.147)	(68.282)	(9.915)	-	(5.184.498)
31 Mart 2021, net kayıtlı değer	254.239	1.445.631	203.816	47.680	5.358	78.725	2.035.449

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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)

31 Mart 2020 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 2020 tarihleri itibarıyla							
Maliyet	517.488	5.457.606	702.510	93.388	12.790	27.031	6.810.813
Birikmiş amortisman	(254.855)	(3.898.594)	(476.051)	(60.065)	(9.028)	-	(4.698.593)
Net kayıtlı değer	262.633	1.559.012	226.459	33.323	3.762	27.031	2.112.220
1 Ocak 2020, net kayıtlı değer	262.633	1.559.012	226.459	33.323	3.762	27.031	2.112.220
Girişler	-	-	594	-	1.150	29.244	30.988
Çıkışların maliyeti	-	(1.048)	(2.047)	(1.910)	-	-	(5.005)
Çıkışların amortismanı	-	948	1.924	445	-	-	3.317
Transferler	31	12.773	4.318	1.110	-	(18.232)	-
Amortisman gideri	(2.658)	(86.634)	(13.444)	(2.966)	(150)	-	(105.852)
31 Mart 2020, net kayıtlı değer	260.006	1.485.051	217.804	30.002	4.762	38.043	2.035.668
31 Mart 2020 itibarıyla							
Maliyet	517.519	5.469.331	705.375	92.588	13.940	38.043	6.836.796
Birikmiş amortisman	(257.513)	(3.984.280)	(487.571)	(62.586)	(9.178)	-	(4.801.128)
31 Mart 2020, net kayıtlı değer	260.006	1.485.051	217.804	30.002	4.762	38.043	2.035.668

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemler içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 tarihleri itibarıyla			
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
1 Ocak 2021, net kayıtlı değer			
Girişler	274.884	465	275.349
İtfa gideri	(132.693)	(3.095)	(135.788)
31 Mart 2021, net kayıtlı değer	1.973.379	46.466	2.019.845
31 Mart 2021 itibarıyla			
Maliyet	4.941.633	166.453	5.108.086
Birikmiş itfa payları	(2.968.254)	(119.987)	(3.088.241)
31 Mart 2021, net kayıtlı değer	1.973.379	46.466	2.019.845

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla			
Maliyet	4.079.943	154.492	4.234.435
Birikmiş itfa payları	(2.470.512)	(105.148)	(2.575.660)
Net kayıtlı değer	1.609.431	49.344	1.658.775
1 Ocak 2020, net kayıtlı değer			
Girişler	1.609.431	49.344	1.658.775
İtfa gideri	149.685	3.003	152.688
	(102.135)	(2.950)	(105.085)
31 Mart 2020, net kayıtlı değer	1.656.981	49.397	1.706.378
31 Mart 2020 itibarıyla			
Maliyet	4.229.628	157.495	4.387.123
Birikmiş itfa payları	(2.572.647)	(108.098)	(2.680.745)
31 Mart 2020, net kayıtlı değer	1.656.981	49.397	1.706.378

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	258.607	258.478
Dava karşılıkları	16.556	14.878
Diğer	59.490	44.883
Toplam	334.653	318.239

Garanti karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	258.478	139.277
Dönem içinde ödenen	(33.556)	(19.048)
Dönem içerisindeki artış	33.685	23.876
31 Mart	258.607	144.105

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	14.878	11.046
Yıl içerisindeki (azalış)/artış	1.678	1.977
31 Mart	16.556	13.023

Grup aleyhine davalar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine ve bilanço tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış davaların toplam tutarı 23.489 TL'dir (31 Aralık 2020: 21.359 TL). Bu davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı ise 16.556 TL'dir (31 Aralık 2020: 14.878 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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:

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	Avro	TL	TL karşılığı	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	265.888	2.000	246.340	175.945	2.000	157.929
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	265.888	2.000	246.340	175.945	2.000	157.929

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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, 01 Temmuz 2021 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 2.831.515.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 2.358.132.697 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 1.771.268.790 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 1.269.118.334 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 4 Mart 2021 tarihli ve 2021/D1-01051 numaralı, 03 Mart 2022 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 1.454.580.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 10.182.574 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 933.317.500 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 54.183.570 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV")	73	119.458
Diğer	10.507	7.785
Toplam	10.580	127.243
b) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kredi komisyon giderleri	20.641	23.347
Verilen sipariş avansları	1.286	1.078
Diğer	45.670	17.903
Toplam	67.597	42.328

c) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 56.046 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 78.201 TL) uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin, 50.847 TL (31 Aralık 2020: 59.916 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

d) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 60.295 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 44.789 TL) ertelenmiş gelirlerin, 45.411 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 34.443 TL) kısmı KFK'nın peşin tahsil edilen istihbarat gelirlerinden, 7.498 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 5.798 TL) kısmı tüketici tahsilatlarından, 7.386 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 4.548 TL) kısmı ise alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurt dışı satışlar	3.527.468	3.040.772
Yurt içi satışlar	2.790.636	1.348.465
Diğer	128.892	58.106
	6.446.996	4.447.343

Satışlardan indirimler tutarı 296.616 TL'dir (31 Mart 2020: 117.028 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)**b) Üretim ve satış miktarları**

	Üretim		Satış	
	31 Mart 2021	31 Mart 2020	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üretilen araçlar				
Egea	18.083	16.783	18.086	15.079
Yeni Doblo	18.321	16.315	19.352	15.113
Egea Hatchback	12.758	11.521	12.793	10.642
Egea Stationwagon	3.358	8.446	3.374	8.034
MCV	5.660	5.595	5.780	5.474
	58.180	58.660	59.385	54.342

	İthalat		Satış	
	31 Mart 2021	31 Mart 2020	31 Mart 2021	31 Mart 2020
İthal araçlar				
Jeep	322	1.062	924	1.043
Ducato	835	1.022	851	768
Fiat 500	76	227	311	114
Panda Futura	38	58	87	56
Alfa Romeo	108	20	110	7
Maserati	17	10	16	5
Ferrari	7	7	7	7
Transit satış	3	-	3	-
Fullback	-	-	-	1
	1.406	2.406	2.309	2.001

c) Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	4.418.131	3.363.011
İtfa payları ve amortisman giderleri	234.317	196.350
Direkt işçilik giderleri	79.847	63.746
Diğer üretim giderleri	144.563	135.178
Toplam üretim maliyeti	4.876.858	3.758.285
Yarı mamul değişimi	110.914	38.689
Mamul değişimi	111.160	(283.654)
Satılan ticari malların maliyeti	520.445	365.743
Diğer satışların maliyeti	12	2
Toplam	5.619.389	3.879.065

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama giderleri	103.260	90.623
Genel yönetim giderleri	104.487	93.972
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.341	15.857
	238.088	200.452

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Garanti giderleri (Not 12)	33.685	23.876
Personel giderleri	27.368	23.536
Nakliye ve sigorta giderleri	22.607	14.342
Reklam giderleri	8.770	13.605
İtfa payları ve amortisman giderleri	1.343	1.367
Diğer	9.487	13.897
	103.260	90.623

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	42.778	38.874
Bilişim teknoloji giderleri	21.778	13.026
İtfa payları ve amortisman giderleri	9.231	8.752
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	7.320	8.530
Vergi, resim ve harçlar	4.015	2.230
Sigorta giderleri	2.945	2.091
Seyahat giderleri	855	2.064
Diğer	15.565	18.405
	104.487	93.972

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	548.985	257.950
Esas faaliyetlerden vade farkı gelirleri	73.254	16.769
Diğer	18.696	6.243
	640.935	280.962
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(536.549)	(327.827)
Esas faaliyetlerden vade farkı giderleri	(100.563)	(19.495)
Diğer	(17.882)	(8.889)
	(654.994)	(356.211)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kambiyo gelirleri	447.579	368.396
Faiz gelirleri	96.340	22.287
Türev araçlardan kazançlar	6.929	-
Toplam finansal gelirler	550.848	390.683
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kambiyo zararları	(522.656)	(335.941)
Faiz giderleri	(29.711)	(22.923)
Diğer	(3.053)	(2.498)
Toplam finansal giderler	(555.420)	(361.362)
Net finansal (gider) / gelir	(4.572)	29.321

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 ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının 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, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2020 yılı vergilendirme dönemi için %22) geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %20 (31 Aralık 2020: %22) vergi oranı kullanılmıştır.

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

**31 Mart 2021 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 Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, 2020 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %22 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 %20 oranında (2020 yılı vergilendirme dönemi için %22) 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 %15 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. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona dönemlere ilişkin konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi giderinin kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Cari vergi gideri	(11.145)	(6.288)
Ertelenmiş vergi geliri	14.804	6.470
	3.659	182

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İndirimli kurumlar vergisi (*)	2.619.013	2.514.720	1.216.798	1.171.242
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	263.399	265.964	52.680	53.193
Garanti gider karşılığı	258.589	258.478	51.718	51.692
Stoklar	59.334	65.999	11.867	13.200
Müşteri hizmetlerinden doğan yükümlülükler	39.776	36.297	7.955	7.259
Ertelenmiş gelir	10.037	11.167	2.008	2.234
Amortismanla tabi varlıklar	(1.040.995)	(1.090.162)	(208.199)	(218.032)
Arsa değerlemeleri	(116.275)	(116.275)	(11.627)	(11.627)
Diğer	141.318	152.072	28.242	30.566
Ertelenmiş vergi varlığı, net			1.151.442	1.099.727

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

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.099.727	989.454
Ertelenmiş vergi geliri	14.804	6.470
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	36.911	24.961
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>	113	(1.781)
<i>Özkaynaklarda nakit akım koruması hesabında muasebeleştirilen tutar (*)</i>	36.798	26.742
31 Mart itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.151.442	1.020.885

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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)

31 Mart 2021 ve 2020 itibarıyla kar veya zarar tablosunda yansıtılan vergi gelirinin analizi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	613.005	345.993
Etkin vergi üzerinden vergi gideri (%20) (2020: %22)	(122.601)	(76.118)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(85)	(411)
Dönem içinde yapılan Ar-Ge harcamalarından sağlanan indirim	29.716	20.355
İndirimli vergi oranı etkisi	66.356	32.469
Kullanılan ve kazanılan yatırım indirimleri, net	45.556	22.323
Diğer	(15.283)	1.564
	3.659	182

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 2021 ve 2020 yıllarında ağırlıklı ortalama hisse adedi 50.000.000.000 adet olup, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç 1,23 ve 0,69 Kuruş'tur.

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

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve finansal borçlanma bakiyeleri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (mevduat) ⁽¹⁾	1.650.691	2.212.173
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (finansal borçlanma) ⁽¹⁾	(897.642)	(764.717)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fiat ⁽²⁾	3.360.239	3.112.434
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	546.187	949.093
Diğer ⁽¹⁾	2.186	3.547
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakkedilmemiş finansman geliri	(21.370)	(15.735)
Toplam	3.887.242	4.049.339
İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fiat ⁽²⁾	4.074.392	3.834.682
Diğer ⁽¹⁾	127.187	177.683
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakkedilmemiş finansman geliri	(8)	(386)
Toplam	4.201.571	4.011.979

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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)**İlişkili taraflarla işlemler****Satışlar**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Fiat ⁽²⁾	3.324.467	2.869.357
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	924.502	488.849
Diğer ⁽¹⁾	34.897	6.131
	4.283.866	3.364.337

Yurtiçi malzeme ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	115.250	78.839
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	70.000	38.913
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	37.894	29.745
Sistemi Comandi Meccanici Otomotiv San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	14.174	12.090
Plastiform Plastik San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	15.595	11.604
Koç Holding A.Ş. ^{(2) (*)}	4.008	4.283
Opet Fuchs Madeni Yağlar Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	4.456	2.323
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.869	1.311
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	625	632
Setur Servis Turistik A.Ş. ⁽¹⁾	322	4.682
Diğer ⁽¹⁾	7.152	6.925
	271.345	191.347

⁽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 Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Fiat ⁽²⁾	2.908.096	2.197.151
Diğer ⁽¹⁾	1.184	425
	2.909.280	2.197.576

İlişkili kuruluşlardan alınan faiz 31 Mart 2021 tarihinde sona eren 3 aylık dönem itibarıyla 119.887 TL'dir (31 Mart 2020: 2.778 TL).

2021 yılı ilk üç ayı içerisinde Grup'un üst düzey yöneticilere (30 kişi) (31 Mart 2020: 29 kişi) sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 8.266 TL'dir (31 Mart 2020: 5.768 TL). Söz konusu tutarın 700 TL'lik kısmı üst düzey yönetici kadrosundan ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelerden oluşmaktadır (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklık KFK'nın ilişkili kuruluş tarafından kapalı ihraç usulü ile nitelikli yatırımcılara satılan tahvillerinin taşınan değeri 92.832 TL olup, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2020: 91.114 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 (Not 6).

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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						
31 Mart 2021	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar	Finans sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	3.887.242	1.177.186	3.913	3.006.858	677	3.600.858
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.700	1.099.517	-	-	-	4.536.773
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.884.755	1.156.189	3.913	3.006.858	677	3.572.792
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.700	1.091.583	-	-	-	4.516.281
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	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	10.189	8.464	-	-	-	20.492
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.934	-	-	-	20.492
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	219	-	-	-	7.574
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.697	-	-	-	71.353
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.478)	-	-	-	(63.779)
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	15.305
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar						
31 Aralık 2020	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar	Finans sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	4.049.339	1.443.673	335	4.249.805	1.002	2.859.868
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.700	1.408.230	-	-	-	3.578.795
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.047.653	1.434.619	335	4.249.805	1.002	2.831.100
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.700	1.402.119	-	-	-	3.560.413
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.686	8.835	-	-	-	18.382
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.111	-	-	-	18.382
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	219	-	-	-	10.386
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.697	-	-	-	74.408
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.478)	-	-	-	(64.022)
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	19.663
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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:

31 Mart 2021	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	22.635
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.473
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.769
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.268
Toplam	39.145
31 Aralık 2020	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.973
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.395
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.902
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.633
Toplam	28.903

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş toplam ticari alacaklarının 2.420 TL'si Grup'un ilişkili şirketi olan Fiat'a aittir (31 Aralık 2020: 1.524 TL). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Fiat'a olan ticari borcu 4.074.392 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.834.682 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.

Not 5'te detaylı açıklandığı üzere imzalanan üretim anlaşmaları gereğince Egea, Doblo ve Mini Cargo model araç için alınan yatırım kredisinin geri ödemeleri Fiat, 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, Fiat tarafından üstlenilmiştir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 Mart 2021		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	3.361.780	1	343.947	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.184.056	12	121.132	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	703.110	-	71.936	-
3.	Diğer	2.583	-	264	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	5.251.529	13	537.279	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	60.033	-	6.142	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	60.033	-	6.142	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	5.311.562	13	543.421	-
10.	Ticari borçlar	(4.230.618)	(745)	(432.203)	(2)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.854.266)	-	(189.712)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(6.084.884)	(745)	(621.915)	(2)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(2.456.337)	-	(251.311)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(2.456.337)	-	(251.311)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(8.541.221)	(745)	(873.226)	(2)
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)	(3.229.659)	(732)	(329.805)	(2)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.992.802)	(732)	(407.883)	(2)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	3.580.840	-	404.461	250
24.	İthalat	3.031.281	720	342.631	267

(*) Grup'un EUR cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Fiat tarafından üstlenilmiş olup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para kısa pozisyonu 164.272 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 2020		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	3.113.735	5	345.663	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	829.905	50	92.090	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	362.199	-	40.209	-
3.	Diğer	1.362	-	151	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	4.307.201	55	478.113	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	69.352	-	7.699	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	69.352	-	7.699	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	4.376.553	55	485.812	-
10.	Ticari borçlar	(3.945.654)	(905)	(437.284)	-
11.	Finansal yükümlülükler	(1.662.698)	-	(184.582)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(5.608.352)	(905)	(621.866)	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(2.218.455)	-	(246.279)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(2.218.455)	-	(246.279)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(7.826.807)	(905)	(868.145)	-
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)	(3.450.254)	(850)	(382.333)	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.881.805)	(850)	(430.241)	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	10.905.181	-	1.339.757	1.149
24.	İthalat	11.442.222	4.006	1.379.670	6.626

(*) Grup'un Avro cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Fiat tarafından üstlenilmiş olup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para kısa pozisyonu 6.067 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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				
31 Mart 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	(609)	609	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(609)	609	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(398.669)	398.669	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	397.895	(397.895)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(774)	774	-	-
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(2)	2	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(2)	2	-	-
Toplam (3+6+9)	(1.385)	1.385	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	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	(624)	624	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(624)	624	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(387.557)	387.557	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	388.105	(388.105)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	548	(548)	-	-
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(76)	76	-	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla bilançoda varolan faize duyarlı finansal araçlar üzerinden faiz oranındaki +/- %0,5 değişim olasılığının etkisi şekilde hesaplanmıştır.

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Faiz oranındaki değişim (%)	0,50	0,50
Vergi öncesi kar etkisi	(2.468)	(182)

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.

31 Mart 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	7.381.171	7.618.200	345.794	2.767.435	4.504.971	-
Kira yükümlülükleri	13.905	14.819	1.775	5.326	7.718	-
Ticari borçlar	6.721.068	6.764.855	6.764.855	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	367.697	397.612	213.341	102.558	81.713	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	94.092	94.092	94.092	-	-	-
Diğer borçlar	149.536	149.536	149.536	-	-	-
	14.727.469	15.039.114	7.569.393	2.875.319	4.594.402	-

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)	6.929	1.890.836	90.000	-	1.800.836	-
Türev nakit girişleri		-				
Türev nakit çıkışları	6.929	1.890.836	90.000	-	1.800.836	-
	6.929	1.890.836	90.000	-	1.800.836	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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 2020**

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	6.389.534	6.897.077	308.345	2.878.817	3.709.915	-
Kira yükümlülükleri	14.054	14.054	1.693	5.078	7.283	-
Ticari borçlar	7.484.095	7.530.091	7.530.091	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	286.197	305.927	3.831	302.096	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	141.144	141.144	141.144	-	-	-
Diğer borçlar	19.006	19.006	19.006	-	-	-
	14.334.030	14.907.299	8.004.110	3.185.991	3.717.198	-
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)	7.276	1.749.667	-	-	1.749.667	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	7.276	1.749.667	-	-	1.749.667	-
	7.276	1.749.667	-	-	1.749.667	-

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 kar payı ödemelerini düzenleyebilir ya da sermayeyi hissedarlara geri verebilir. 31 Mart 2021 itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	7.762.773	6.689.785
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(3.006.868)	(4.249.809)
Net finansal borç	4.755.905	2.439.976
Özkaynaklar	3.436.983	4.468.611
Net finansal borç/özkaynak oranı	138%	55%

**31 Mart 2021 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 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda yansıtılacaktır.