

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

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 - 44
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-15
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR.	16-17
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18
NOT 6 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	19
NOT 7 STOKLAR.....	20
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	26-27
NOT 13 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28-29
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	29
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLER / GİDERLER.....	30
NOT 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30-34
NOT 17 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-36
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-44
NOT 20 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu**

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	21.581.002	12.019.197
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	18	7.190.434	10.493.480
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	7.902.026	4.462.272
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	6	4.250.438	3.033.002
Diğer alacaklar		19.742	285
Stoklar	7	8.845.087	3.260.010
Peşin ödenmiş giderler	11	165.770	84.501
Diğer dönen varlıklar		9.730	32.456
Toplam dönen varlıklar		49.964.229	33.385.203
Duran varlıklar:			
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	6	1.016.479	1.775.584
Diğer alacaklar		635	460
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		98.095	98.095
Maddi duran varlıklar	8	1.847.139	1.740.643
Kullanım hakkı varlıkları		17.423	15.938
Maddi olmayan duran varlıklar	9	1.514.202	1.512.970
Peşin ödenmiş giderler	11	197.477	28.377
Ertelenmiş vergi varlığı	16	3.274.792	1.818.545
Toplam duran varlıklar		7.966.242	6.990.612
Toplam varlıklar		57.930.471	40.375.815

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 25 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu**

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	900.000	585.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	5.789.658	4.485.816
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	18	12.710.426	10.545.143
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	10.297.221	8.456.589
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		557.842	283.222
Diğer borçlar		25.966	57.031
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		78.452	53.416
Devlet teşvik ve yardımları		1.067	1.067
Ertelenmiş gelirler	11	142.473	105.673
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	1.302.416	437.667
Kısa vadeli karşılıklar	10	1.618.770	807.450
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	506.363	157.582
Diğer finansal yükümlülükler		-	93.818
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		33.930.654	26.069.474
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	1.667.235	1.888.939
Devlet teşvik ve yardımları		267	1.067
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		1.101.778	1.102.695
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.769.280	2.992.701
Toplam yükümlülükler		36.699.934	29.062.175
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>		(164.606)	(700.303)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- <i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		(1.219.852)	(1.135.543)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.013.080	715.678
Geçmiş yıl karları		8.288.024	3.023.235
Net dönem karı		12.465.509	8.562.191
Toplam özkaynaklar		21.230.537	11.313.640
Toplam kaynaklar		57.930.471	40.375.815

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosu**
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	12	68.767.699	42.071.432	26.660.591	16.021.927
Satışların maliyeti (-)	12	(54.052.472)	(34.771.450)	(20.617.049)	(13.108.889)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		14.715.227	7.299.982	6.043.542	2.913.038
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		1.328.919	905.138	499.723	329.145
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)		(964.836)	(697.928)	(368.365)	(251.365)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		364.083	207.210	131.358	77.780
Brüt kar		15.079.310	7.507.192	6.174.900	2.990.818
Pazarlama giderleri (-)	13	(2.194.472)	(857.984)	(999.131)	(365.382)
Genel yönetim giderleri (-)	13	(971.653)	(505.378)	(377.970)	(196.945)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	13	(606.738)	(239.181)	(271.284)	(106.943)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	6.039.870	3.511.020	1.832.520	1.249.120
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(7.168.168)	(3.908.189)	(1.620.660)	(1.338.009)
Esas faaliyet karı / (zararı)		10.178.149	5.507.480	4.738.375	2.232.659
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		63.591	46.948	23.776	13.412
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		10.241.740	5.554.428	4.762.151	2.246.071
Finansman gelirleri	15	6.732.916	2.394.205	2.379.273	812.852
Finansman giderleri (-)	15	(3.326.679)	(2.912.744)	(1.773.393)	(1.151.424)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		13.647.977	5.035.889	5.368.031	1.907.499
Dönem vergi geliri / (gideri)		(1.182.468)	28.440	(275.312)	151.401
- Dönem vergi gideri	16	(2.796.204)	(355.553)	(1.009.504)	(236.344)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	1.613.736	383.993	734.192	387.745
Net dönem karı		12.465.509	5.064.329	5.092.719	2.058.900
Net dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		12.465.509	5.064.329	5.092.719	2.058.900
Pay başına kazanç (Kr)	17	24,93	10,13	10,19	4,12

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	12.465.509	5.064.329	5.092.719	2.058.900
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	714.263	(119.287)	158.288	(132.633)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	(178.566)	23.975	(67.371)	26.682
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider	(105.386)	602.918	236.245	487.467
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	21.077	(138.654)	(47.249)	(112.118)
Diğer kapsamlı gider (net)	451.388	368.952	279.913	269.398
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	12.916.897	5.433.281	5.372.632	2.328.298
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
-Ana ortaklık payları	12.916.897	5.433.281	5.372.632	2.328.298

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 2022 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 2022 itibarıyla bakiyeler	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 / (gider)	-	-	(95.312)	464.264	-	-	5.064.329	5.433.281
Temettüleri	-	-	-	-	-	(3.200.000)	-	(3.200.000)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(245.111)	(1.429.841)	715.678	3.023.235	5.064.329	7.976.672
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(700.303)	(1.135.543)	715.678	3.023.235	8.562.191	11.313.640
Transferler	-	-	-	-	297.402	8.264.789	(8.562.191)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	535.697	(84.309)	-	-	12.465.509	12.916.897
Temettüleri	-	-	-	-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	500.000	348.382	(164.606)	(1.219.852)	1.013.080	8.288.024	12.465.509	21.230.537

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide nakit akış tablosu (Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		10.819.425	8.044.993
Dönem karı		12.465.509	5.064.329
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.722.194	1.844.565
- Amortisman ve ifta giderleri ile ilgili düzeltmeler		696.254	1.087.436
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(2.028.159)	(498.834)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler (iptali)	7	(43.381)	8.526
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(63.592)	(46.948)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		998.860	107.892
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10	526	1.534
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	10	995.612	306.538
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5,6	7.469	1.934
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	54.679	71.930
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	1.182.468	(28.440)
- Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri / geliri, net		(930.751)	(50.597)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	14	953.796	1.445.103
- Nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(167.397)	(550.709)
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		65.810	(10.800)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(900.681)	1.547.121
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(5.541.696)	(2.653.305)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış (azalış)		(647.246)	(243.089)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		3.303.046	(2.145.983)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(19.632)	(3.809)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış (artış)		1.840.632	4.118.313
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		303.595	2.269.875
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		25.036	(14)
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki (azalış) artış		(465.869)	(41.734)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış (azalış)		(250.369)	(18.863)
- Ertelemiş gelirlerdeki (azalış) artış		36.800	26.840
- Devlet teşvik ve yardımlarındaki azalış (artış)		(800)	(3.388)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		17.304	147.173
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		498.518	96.501
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançlarına ilişkin düzeltmeler		-	(1.396)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		13.287.022	8.456.015
- Vergi ödemeleri		(1.931.455)	(189.652)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(285.514)	(73.308)
- Diğer nakit çıkışları		(250.628)	(148.062)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(736.451)	(625.774)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(445.415)	(299.188)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(384.358)	(390.327)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		93.322	63.682
- Finansal yatırımlardaki (azalış) artış		-	59
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(879.726)	(3.677.997)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	4.579.857	3.502.898
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(4.237.443)	(4.335.696)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(7.633)	(4.589)
- Ödenen temettüleri		(3.000.000)	(3.200.000)
- Ödenen faiz		(51.506)	(70.617)
- Alınan faiz		2.019.410	491.982
- Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(182.411)	(61.975)
Nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		9.203.248	3.741.222
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		167.397	550.709
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		9.370.645	4.291.931
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		11.871.508	4.195.952
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	21.242.153	8.487.883

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 Stellantis Europe S.P.A.'nın 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. Üretim 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 Grubu ve Stellantis Grubu Şirketleri ile gerçekleştirmektedir (Not 18).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır.

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Şirket'in ortaklık payı (%)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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	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 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Saat ücretli	4.145	4.677	4.241	4.498
Aylık ücretli	1.516	1.494	1.573	1.514
	5.661	6.171	5.814	6.012

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 Ekim 2022 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 ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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)

2.1 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:

- 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.
- 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 hesaplanmaktadır.
- 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.
- 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 .
- 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 (Not 7).
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 8-9).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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)

2.1.5 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 dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olması 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 (Not 16).
- h) Grup, geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkları yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda almaktadır:
- maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
 - maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
 - maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
 - varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
 - maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve diğer kaynakların olması, ve
 - varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilmemektedir.

Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin ilgili varlığın takip eden dönemlerde faydalı ömrü boyunca Şirket'in gelirlerini arttıracak veya maliyetlerini azaltacak bir etki yaratıp yaratmadığını ve yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 9).

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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. 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 uygulanacaktır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı (devamı)

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

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. 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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralama 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 konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

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 yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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.

Tipo/Egea modelinin Tofaş tarafından Türkiye'de satışı ve ihracatı için üretiminin 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmasına karar verilmiştir. Bu karara istinaden üretim hattının faydalı ömrü aynı tarihe kadar uzatılmıştır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	-	16
Banka		
-Vadeli mevduat	20.977.042	11.693.259
-Vadesiz mevduat	334.972	239.356
-Vadesiz bloke mevduat	268.977	86.566
-Vadeli bloke mevduat	11	-
Toplam	21.581.002	12.019.197

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)
Avro	10.087.535	0,70-5,00	3.421.493	0,35-2,75
TL	10.889.506	30,00-44,00	8.271.766	12,00-29,00
	20.977.041		11.693.259	

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 3-36 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2022: 3-38 gün arasında).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadeli ve vadesiz mevduatların toplam 1.365.139 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 2.802.778 TL) ilişkili kuruluş olan bankada bulunmaktadır. (Not 18).

30 Eylül 2023 itibarıyla 268.988 TL (31 Aralık 2022: 86.556 TL) bloke mevduat bulunmaktadır. Bu tutarın 268.977 TL tutarındaki kısmı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası zorunlu karşılık tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 86.566 TL).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kasa ve bankalar	21.581.002	8.575.483
Eksi: bloke mevduatlar	(268.977)	(61.975)
Eksi: faiz tahakkukları	(69.872)	(25.625)
Toplam	21.242.153	8.487.883

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler	-	900.000	17,77-55,49	-	585.000	16,54-33,86
		900.000			585.000	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL Karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	3.587.306	16,64-49,46	-	2.774.216	16,64-34,50
Avro krediler	57.610	1.672.447	2,00	58.403	1.164.257	2,00
İhraç edilen tahviller ^(1,2,3)	-	520.040	30,00-52,85	-	538.617	20,35-34,50
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	-	9.865	-	-	8.726	-
		5.789.658			4.485.816	

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL Karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
Avro krediler	28.571	829.443	-	55.924	1.114.834	2,00
TL krediler (*)	-	-	-	-	760.550	16,64 - 34,50
İhraç edilen tahviller ^(1,2,3)	-	822.894	39,00-52,85	-	-	-
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	-	14.898	-	-	13.555	-
		1.667.235			1.888.939	

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplamda 4.487.306 TL (31 Aralık 2022, 4.119.766TL) tutarındaki kısa ve uzun vadeli kredilerin tamamı konsolide edilen bağlı ortaklık KFK tarafından, vermiş olduğu tüketici kredilerini finanse etmek amacıyla alınan kredilerden oluşmaktadır.

- (1) Şirket, 6 Eylül 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 13 Ocak 2023 tarihinde 13 ay vadeli %30,00 nominal faiz oranlı 450.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (2) Şirket, 24 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 3 Ağustos 2023 tarihinde 18 ay vadeli %39,00 nominal faiz oranlı 500.000 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, 24 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 7 Eylül 2023 tarihinde 24 ay vadeli %52,85 nominal faiz oranlı 290.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller kapalı ihraç usulü ile, aracı kuruluş Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2023 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların 738.270 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 506.263 TL) ilişkili kuruluş olan bankalardan elde edilmiştir. (Not 18).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	1.652.337	1.875.384
Toplam	1.652.337	1.875.384

Finansal borçların 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	6.959.755	7.759.058
Nakit akış etkisi	342.414	(832.798)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	1.059.182	842.185
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki ödemeler	(7.633)	(4.589)
Faiz tahakkuku değişim	3.175	1.313
30 Eylül	8.356.893	7.765.169

Grup ile Akbank AG arasında; MCA yatırım harcamaları finansmanında kullanılmak üzere 16 Mart 2020 tarihinde 130.000 bin Avro tutarında %2,00 faiz oranıyla 4 yıl vadeli döviz kredisi kullanılmış olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 1.626.040 TL'dir (56.011 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2022: 1.481.208 TL (74.302 bin Avro karşılığı)).

Grup ile TEB arasında; MCA yatırım harcamaları finansmanında kullanılmak üzere 12 Mayıs 2020 tarihinde 70.000 bin Avro tutarında %2,00 faiz oranıyla 4 yıl vadeli döviz kredisi kullanılmış olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan değeri 875.850 TL'dir (30.170 bin Avro karşılığı) (31 Aralık 2022: 797.883 TL'dir (40.025 bin Avro karşılığı)).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	8.078.458	4.801.503
Şüpheli alacaklar	14.555	15.504
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(12.844)	(12.913)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakedilmemiş finansman geliri	(178.143)	(341.822)
	7.902.026	4.462.272

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	12.913	12.508
Dönem içerisindeki değişim, net	(69)	(595)
30 Eylül	12.844	11.913

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak atanmış olan 1.116.000 TL tutarında teminat mektubu, 2.224 TL tutarında teminat çeki, 5.328 TL tutarında ipotek, 7.475.645 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti (bankanın müşterisine işlem hacmine göre tanıdığı ödeme garanti limiti) bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 469.000 TL tutarında teminat mektubu, 41.973 TL tutarında ipotek, 3.998.067 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti bulunmaktadır.)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	10.433.487	8.920.141
Eksi: vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(136.266)	(463.552)
	10.297.221	8.456.589

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 6 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli tüketici finansman kredileri	4.271.397	3.046.586
Tahsili şüpheli krediler	62.286	61.854
	4.333.683	3.108.440
Özel karşılıklar	(52.305)	(55.626)
Genel karşılıklar	(30.940)	(19.812)
	4.250.438	3.033.002
Uzun vadeli tüketici finansman kredileri	1.024.142	1.788.352
Genel karşılıklar	(7.663)	(12.768)
Toplam	1.016.479	1.775.584

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tüketicilere kullanılan kredilerin faiz oranları sabit olup, TL krediler için aylık %0,01 - %7,00 (31 Aralık 2022: aylık %0,01 - %4,12) arasındadır.

Uzun vadeli tüketici finansman kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Yıllar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	935.216	1.388.189
2-3 yıl arası	81.005	329.736
3-4 yıl arası	258	57.659
Toplam	1.016.479	1.775.584

Kredi karşılıkları hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	88.206	91.502
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	7.538	2.529
Yıl içerisinde tahsil edilen (-)	(4.836)	(6.775)
30 Eylül	90.908	87.256

Grup tarafından kullanılan finansman kredilerine karşılık müşterilerle yapılan sözleşmelerde toplam alacak tutarı kadar araçlar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 6.494.898 TL tutarında alınan güncel değerleriyle kayıtlara alınan araçlar kadar teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 6.183.738 TL). Ayrıca, Grup gerekli gördüğü durumlarda ek olarak ipotek teminatı da almaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 8.686 TL (31 Aralık 2022: 8.844 TL) tutarında özel karşılık ayırdığı tüketici finansman kredilerinin tamamı için araç rehini teminat olarak bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yoldaki mallar	4.156.516	478.128
Hammadde stokları	2.730.299	1.542.548
İthal araçlar	670.334	62.047
Yedek parçalar	558.458	268.001
Mamul stokları	432.348	491.129
Yarı mamul stokları	402.364	566.770
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(105.232)	(148.613)
Toplam	8.845.087	3.260.010

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

	2023	2022
1 Ocak	(148.613)	(50.156)
Dönem içindeki hareketler, net	43.381	(8.526)
30 Eylül	(105.232)	(58.682)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 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 tarihi itibarıyla							
Maliyet	567.401	6.075.208	885.492	248.569	27.087	31.067	7.834.824
Birikmiş amortisman	(297.025)	(5.034.706)	(659.768)	(90.657)	(12.025)	-	(6.094.181)
Net kayıtlı değer	270.376	1.040.502	225.724	157.912	15.062	31.067	1.740.643
Girişler	-	937	924	26.756	966	415.834	445.416
Çıkışların maliyeti	(19)	(27.696)	(4.371)	(38.996)	-	-	(71.082)
Çıkışların amortismanı	14	27.682	4.306	9.351	-	-	41.353
Transferler	14.686	71.316	129.394	71.551	445	(287.392)	-
Amortisman gideri	(9.204)	(204.895)	(51.316)	(42.046)	(1.730)	-	(309.191)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	275.853	907.846	304.661	184.528	14.742	159.509	1.847.139
30 Eylül 2023 itibarıyla							
Maliyet	582.068	6.119.765	1.011.437	307.880	28.497	159.509	8.209.156
Birikmiş amortisman	(306.215)	(5.211.919)	(706.777)	(123.352)	(13.754)	-	(6.362.017)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	275.853	907.846	304.660	184.528	14.743	159.509	1.847.139

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 20.357.960 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (30 Eylül 2022: 14.338.560 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa, yeraltı/yerüstü düzenleri ve binalar	Makine ve ekipmanlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihi 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 kayıtlı değer	250.716	1.341.650	206.294	52.923	5.057	47.225	1.903.865
Girişler	-	2.306	4.604	5.837	11.120	275.321	299.188
Çıkışların maliyeti	-	(1.779)	(755)	(26.191)	-	-	(28.725)
Çıkışların amortismanı	-	1.765	736	9.490	-	-	11.991
Transferler	8.635	92.363	43.556	100.206	73	(244.833)	-
Amortisman gideri	(8.656)	(328.505)	(52.842)	(20.883)	(898)	-	(411.784)
30 Eylül 2022, net kayıtlı değer	250.695	1.107.800	201.593	121.382	15.352	77.713	1.774.535
30 Eylül 2022 itibarıyla							
Maliyet	544.661	6.028.121	843.967	201.709	26.831	77.713	7.723.002
Birikmiş amortisman	(293.966)	(4.920.321)	(642.374)	(80.327)	(11.479)	-	(5.948.467)
30 Eylül 2022, net kayıtlı değer	250.695	1.107.800	201.593	121.382	15.352	77.713	1.774.535

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ilişkin maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla			
Maliyet	5.919.836	223.929	6.143.765
Birikmiş itfa payları	(4.485.261)	(145.534)	(4.630.795)
Net kayıtlı değer	1.434.575	78.395	1.512.970
Girişler	361.252	35.023	396.275
İtfa gideri	(378.075)	(16.968)	(395.043)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	1.417.752	96.450	1.514.202
30 Eylül 2023 itibarıyla			
Maliyet	6.281.087	258.953	6.540.040
Birikmiş itfa payları	(4.863.336)	(162.502)	(5.025.838)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	1.417.751	96.451	1.514.202
	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla			
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	387.636	11.277	398.913
İtfa gideri	(671.146)	(10.655)	(681.801)
30 Eylül 2022, net kayıtlı değer	1.584.751	53.217	1.637.968
30 Eylül 2022 itibarıyla			
Maliyet	5.793.970	193.806	5.987.776
Birikmiş itfa payları	(4.209.219)	(140.589)	(4.349.808)
30 Eylül 2022, net kayıtlı değer	1.584.751	53.217	1.637.968

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti gider karşılığı	1.416.525	671.541
Dava karşılıkları	20.227	19.701
Diğer	182.018	116.208
Toplam	1.618.770	807.450

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin garanti karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	671.541	371.172
Dönem içinde ödenen (-)	(250.628)	(148.062)
Dönem içerisindeki değişim	995.612	306.538
30 Eylül	1.416.525	529.648

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	19.701	18.167
Dönem içerisindeki değişim	526	1.534
30 Eylül	20.227	19.701

Grup aleyhine davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine ve bilanço tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış davaların toplam tutarı 28.037 TL'dir (31 Aralık 2022: 26.987 TL). Bu davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı ise 20.227 TL'dir (31 Aralık 2022: 19.701 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Teminat, rehin, ipotekler ve kefaletler:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Avro	TL	TL karşılığı	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	942.030	2.000	883.969	664.999	2.000	625.129
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	-	-	-	-	-	-
ii) 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	942.030	2.000	883.969	664.999	2.000	625.129

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı sıfırdır.

Diğer

04 Mart 2021 tarihli ve 2021/D1-01051 numaralı, 07 Ağustos 2023 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 3.288.142.000,00 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 2.907.361.693,95 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır 1.950.181.000,00 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 1.491.478.056,88 Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

21 Şubat 2023 tarihli ve 2023/D1-01035 numaralı, 21 Şubat 2024 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 1.673.006.000,00 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 76.355.723,56 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır 961.490.840,00 Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 22.892.170,50 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIKLAR

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	72.162	35.871
Peşin ödenmiş bayi giderleri	19.992	560
Kredi komisyon giderleri (*)	14.249	16.042
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	4.672	16.501
Diğer	54.695	15.527
Toplam	165.770	84.501

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi komisyon giderleri, Grup'un bankalara ödediği kredi sigorta bedellerinden ve bayilerine peşin olarak ödediği kredi komisyonlarından oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 197.477 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 28.377 TL) uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, 195.860 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 25.501 TL) kısmı maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 142.473 TL tutarındaki (31 Aralık 2022, 105.673 TL) ertelenmiş gelirlerin, 32.871 TL tutarındaki (31 Aralık 2022, 40.592 TL) kısmı KFK'nın peşin tahsil edilen istihbarat ve sigorta komisyon gelirlerinden, 38.545 TL tutarındaki (31 Aralık 2022, 23.087 TL) kısmı KFK'nın tüketici tahsilatlarından, 71.057 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 41.994 TL) kısmı ise Fermas'ın alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

d) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi	347.382	117.254
Diğer	158.981	40.328
Toplam	506.363	157.582

NOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	53.076.845	21.080.230	20.303.619	8.416.270
Yurtdışı satışlar	13.809.359	20.237.116	5.470.741	7.232.043
Diğer satışlar	1.881.495	754.086	886.231	373.614
Toplam	68.767.699	42.071.432	26.660.591	16.021.927

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**b) Üretim ve satış miktarları**

	Üretim		Satış	
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üretilen araçlar				
Egea	78.154	56.320	77.433	52.391
Egea Hatchback	39.800	34.087	39.379	33.409
MCV	38.205	31.977	38.106	31.830
Doblo	9.885	57.851	11.414	58.930
Egea Stationwagon	8.354	6.278	8.289	6.239
	174.398	186.513	174.621	182.799

	İthalat		Satış	
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
İthal araçlar				
Ducato	4.322	1.060	4.245	1.064
Yeni Doblo	2.901	-	2.897	-
Jeep	2.545	1.619	2.369	1.597
Alfa Romeo	1.962	263	1.815	262
Scudo	1.327	-	1.134	-
Fiat 500	1.132	62	1.111	99
Ulysse	812	-	811	-
Maserati	489	174	470	174
Panda Futura	110	44	110	38
Ferrari	23	28	23	27
Transit satış	13	7	13	7
	15.636	3.257	14.998	3.268

c) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(38.527.709)	(30.135.198)	(13.689.496)	(11.533.838)
Direkt işçilik giderleri	(798.441)	(511.888)	(300.440)	(235.508)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(613.702)	(1.031.513)	(212.242)	(338.736)
Diğer üretim giderleri	(1.695.827)	(1.057.793)	(670.371)	(450.640)
Toplam üretim maliyeti	(41.635.679)	(32.736.392)	(14.872.549)	(12.558.722)
Yarı mamul değişimi	(164.407)	(182.060)	(24.627)	(257.467)
Mamul değişimi	(58.782)	830.546	28.519	818.827
Satılan ticari malların maliyeti	(12.193.553)	(2.683.333)	(5.748.392)	(1.111.367)
Diğer satışların maliyeti	(51)	(211)	-	(160)
	(54.052.472)	(34.771.450)	(20.617.049)	(13.108.889)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri	(2.194.472)	(857.984)	(999.131)	(365.382)
Genel yönetim giderleri	(971.653)	(505.378)	(377.970)	(196.945)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(606.738)	(239.181)	(271.284)	(106.943)
	(3.772.863)	(1.602.543)	(1.648.385)	(669.270)

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Garanti giderleri	(995.631)	(306.538)	(482.112)	(125.035)
Nakliye ve sigorta giderleri	(606.557)	(238.023)	(278.165)	(121.344)
Personel giderleri	(340.031)	(165.657)	(132.713)	(73.812)
Reklam giderleri	(76.454)	(47.865)	(34.901)	(11.779)
Seyahat giderleri	(13.727)	(7.514)	(6.842)	(3.440)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(4.951)	(3.926)	(1.704)	(1.367)
Diğer	(157.121)	(88.461)	(62.694)	(28.605)
	(2.194.472)	(857.984)	(999.131)	(365.382)

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(504.942)	(240.158)	(199.645)	(104.420)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(93.858)	(44.473)	(32.623)	(18.940)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(68.910)	(38.767)	(25.892)	(15.763)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(78.015)	(29.284)	(26.287)	(11.037)
Sigorta giderleri	(31.851)	(11.606)	(13.149)	(4.718)
Vergi, resim ve harçlar	(22.025)	(11.825)	(6.473)	(3.925)
Seyahat giderleri	(12.686)	(7.625)	(3.648)	(2.879)
Diğer	(159.366)	(121.640)	(70.253)	(35.263)
	(971.653)	(505.378)	(377.970)	(196.945)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(375.943)	(130.966)	(155.887)	(63.392)
Dışarıdan sağlanan Ar-Ge giderleri	(117.612)	(39.279)	(69.938)	(16.259)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(20.211)	(5.703)	(8.322)	(2.535)
Amortisman ve itfa payları	(12.476)	(13.231)	(4.334)	(4.967)
Enerji giderleri	(6.807)	(6.815)	(2.598)	(3.101)
Diğer	(73.689)	(43.187)	(30.205)	(16.689)
Toplam	(606.738)	(239.181)	(271.284)	(106.943)

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	3.111.072	1.679.383	882.340	381.851
Esas faaliyetlerden vade farkı gelirleri	2.792.439	1.761.638	945.016	852.788
Diğer	136.359	69.999	5.164	14.481
	6.039.870	3.511.020	1.832.520	1.249.120

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(5.058.390)	(2.108.605)	(1.147.027)	(494.968)
Esas faaliyetlerden vade farkı giderleri	(1.861.688)	(1.711.041)	(399.567)	(848.534)
Diğer	(248.090)	(88.543)	(74.066)	5.493
	(7.168.168)	(3.908.189)	(1.620.660)	(1.338.009)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kambiyo gelirleri	4.704.757	1.895.371	1.540.734	570.104
Faiz gelirleri	2.028.159	498.834	838.539	242.748
Toplam finansman gelirleri	6.732.916	2.394.205	2.379.273	812.852
Kambiyo zararları	(3.269.904)	(2.768.136)	(1.755.301)	(1.060.915)
Faiz giderleri	(54.679)	(71.930)	(16.906)	(19.920)
Diğer	(2.096)	(72.678)	(1.186)	(70.589)
Toplam finansman giderleri	(3.326.679)	(2.912.744)	(1.773.393)	(1.151.424)
Net finansman gelirleri	3.406.237	(518.539)	605.880	(338.572)

NOT 16 - 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, 2023 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2022: %23).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023 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 - 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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. (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 %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23) 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. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 512.926 TL (31 Aralık 2022: 242.295 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 270.631 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona dönemlere ilişkin konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi giderinin kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	(2.796.204)	(355.553)	(1.009.504)	(236.344)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.613.736	383.993	734.192	387.745
	(1.182.468)	28.440	(275.312)	151.401
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl kurumlar vergisi			2.796.204	761.698
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi			(1.493.788)	(324.031)
Dönem karı vergi yükümlülüğü			1.302.416	437.667

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Amortisman tabii varlıklar	8.020.649	5.449.693	2.005.162	1.089.939
İndirimli kurumlar vergisi (*)	1.431.949	644.808	512.926	242.295
Garanti gider karşılığı	1.416.525	671.541	354.131	134.305
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	1.157.585	1.134.647	289.396	226.929
Stoklar	156.380	203.711	39.095	40.742
Müşteri hizmetlerinden doğan yükümlülükler	78.452	53.416	19.613	13.354
Ertelenmiş gelir	79.786	55.280	19.947	(2.298)
Arsa değerlemeleri	(145.370)	(145.370)	(36.342)	(14.537)
Diğer	362.673	433.047	70.864	87.816
Ertelenmiş vergi varlığı, net	12.558.629	8.500.773	3.274.792	1.818.545

(*) 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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.818.545	1.145.803
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.613.736	383.993
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(157.489)	(114.679)
- Özkaynaklarda tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları hesabında muhasebeleştirilen tutar	(178.566)	23.975
- Özkaynaklarda nakit akış koruması hesabında muhasebeleştirilen tutar (*)	21.077	(138.654)
30 Eylül itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	3.274.792	1.415.117

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla kar veya zarar tablosunda yansıtılan vergi gelirinin analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	13.647.977	5.035.889
Etkin vergi oranı üzerinden vergi gideri (%25) (2022: %23)	(3.411.994)	(1.158.254)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.406)	(37.811)
Dönem içinde yapılan Ar-Ge harcamalarından sağlanan indirim	217.512	107.471
Etkin vergi oranı haricinde kullanılan İndirimli vergi oranı etkisi	1.187.877	573.911
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen yeniden değerlendirme değer artış fonuna vergi gideri	-	53.378
Kullanılan ve kazanılan yatırım indirimleri, net	270.631	19.158
Diğer	555.912	470.587
	(1.182.468)	28.440

NOT 17 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 2023 ve 2022 yıllarında ağırlıklı ortalama hisse adedi 50.000.000.000 adet olup, 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç sırasıyla 24,93 Kuruş ve 10,13 Kuruş'tur.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve finansal borçlanma bakiyeleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (mevduat) ⁽¹⁾	1.365.139	2.802.778
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (finansal borçlanma) ⁽¹⁾	(738.270)	(506.263)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stellantis Europe S.P.A. ⁽²⁾	3.996.278	7.762.735
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	3.203.760	2.715.801
Diğer ⁽¹⁾	67.223	115.791
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	(76.827)	(100.847)
Toplam	7.190.434	10.493.480

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stellantis Europe S.P.A. ⁽²⁾	12.352.201	10.001.951
Diğer ⁽¹⁾	396.214	564.032
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	(37.989)	(20.840)
Toplam	12.710.426	10.545.143

İlişkili taraflarla işlemler

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ⁽¹⁾	18.288.761	7.968.392	6.704.018	3.355.822
Stellantis Europe S.P.A. ⁽²⁾	13.789.951	19.406.965	5.644.767	7.033.502
Diğer ⁽¹⁾	348.325	400.244	272.036	335.537
	32.427.037	27.775.601	12.620.821	10.724.861

⁽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 Eylül 2023 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Yurtiçi malzeme ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	1.087.209	1.453.882	416.227	754.973
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	598.417	305.865	283.342	149.899
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	563.341	304.724	281.053	147.936
Plastiform Plastik San. Tic. A.Ş. (1)	145.169	108.107	42.885	45.079
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	113.191	56.771	77.736	31.588
Sistemi Comandi Meccanici Otomotiv San. Tic. A.Ş. (1)	90.557	79.537	25.663	32.717
Opet Fuchs Madeni Yağlar Tic. A.Ş. (1)	65.670	43.242	21.352	16.660
Opet Petrolculuk A.Ş.	55.375	49.119	26.831	20.127
Koç Holding A.Ş. (2)(*)	50.336	59.538	8.885	10.751
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	34.581	17.440	23.342	7.851
Akpa Dayanımlı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.(1)	9.590	15.902	2.391	4.361
Diğer (1)	51.849	22.675	20.683	7.408
	2.865.285	2.516.802	1.230.390	1.229.350

- (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.

Yurtdışı ticari mal, malzeme ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Stellantis Europe S.P.A.	28.487.192	17.697.600	12.106.833	6.671.477
Diğer	2.075	2.937	1.176	916
	28.489.267	17.700.537	12.108.009	6.672.393

İlişkili kuruluşlardan alınan faiz 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren 9 aylık dönem itibarıyla 408.871 TL'dir (30 Eylül 2022: 478.245 TL).

2023 yılı içerisinde Grup'un üst düzey yöneticilere (30 kişi) (30 Eylül 2022: 29 kişi) sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 61.496 TL'dir (30 Eylül 2022: 33.099 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklık KFK'nın ilişkili kuruluş tarafından kapalı ihraç usulü ile nitelikli yatırımcılara satılan tahvillerinin taşınan değeri 63.024 TL olup, Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde yer almaktadır(31 Aralık 2022: 75.100 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 19 - 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 yönetimince 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 Eylül 2023 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 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

Ticari alacaklar						
30 Eylül 2023	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⁾	7.190.434	7.902.026	20.377	21.581.002	-	5.266.917
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.200	7.094.198	-	-	-	5.266.917
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.020.034	7.773.172	20.377	21.581.002	-	5.218.199
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.200	7.094.198	-	-	-	5.218.199
- Genel kredi karşılıkları	-	-	-	-	-	(38.603)
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	170.400	127.143	-	-	-	38.737
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	38.350
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.711	-	-	-	9.981
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.555	-	-	-	62.286
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.844)	-	-	-	(52.305)
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	8.686
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Ticari alacaklar						
31 Aralık 2022	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+E) ⁽¹⁾	10.493.480	4.462.272	745	12.019.181	-	4.808.586
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	33.200	4.218.992	-	-	-	4.808.586
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.436.721	4.446.365	745	12.019.181	-	4.787.145
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.200	4.218.992	-	-	-	-
- Genel kredi karşılıkları	-	-	-	-	-	(32.580)
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	56.759	13.316	-	-	-	15.213
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	15.061
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.591	-	-	-	6.228
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.504	-	-	-	61.854
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.913)	-	-	-	(55.626)
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	8.844
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

30 Eylül 2023 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 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

Vadesi geçen ancak karşılık ayrılmamış olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	106.297
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	172.155
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	41.163
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	16.667
Toplam	336.282

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	18.932
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.440
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	34.218
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	17.698
Toplam	85.288

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş toplam alacaklarının 105.594 TL'si Grup'un ilişkili şirketi olan Stellantis Grup'a aittir (31 Aralık 2022: 8.307 TL). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Stellantis Grup'a olan ticari borcu 12.352.201 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.001.951 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 Eylül 2023 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 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2023		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	4.129.790	1	142.256	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.131.695	1.479	347.607	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	4.501.959	-	155.077	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	18.763.444	1.480	644.940	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	202.106	-	6.962	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	202.106	-	6.962	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	18.965.550	1.480	651.902	-
10.	Ticari borçlar	(13.302.925)	(7.329)	(451.327)	(1)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.672.447)	-	(57.610)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(14.975.372)	(7.329)	(508.937)	(1)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(829.443)	-	(28.571)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(829.443)	-	(28.571)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(15.804.815)	(7.329)	(537.508)	(1)
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)	3.160.735	(5.849)	114.394	(1)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.543.330)	(5.849)	(47.645)	(1)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	14.593.978	-	604.271	88.065
24.	İthalat	30.834.045	11.266	1.263.294	67.600

(*) Grup'un Avro cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Stellantis Grup tarafından üstlenilmiş olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para uzun pozisyonu 526.153 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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 19 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2022		Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	7.730.965	7	387.804	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.451.208	50	173.077	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	489.946	-	24.577	-
3.	Diğer	1.691	-	85	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	11.673.810	57	585.543	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	29.367	-	1.473	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	29.367	-	1.473	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	11.703.177	57	587.016	-
10.	Ticari borçlar	(10.072.284)	(1.281)	(504.055)	(2)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.164.257)	-	(58.403)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(11.236.541)	(1.281)	(562.458)	(2)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(1.114.834)	-	(55.924)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.114.834)	-	(55.924)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(12.351.375)	(1.281)	(618.382)	(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)	(648.198)	(1.224)	(31.366)	(2)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.167.511)	(1.224)	(57.416)	(2)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	-	-	-	-
23.	İhracat	30.485.676	-	1.733.617	8.315
24.	İthalat	29.184.801	20.646	1.641.054	31.016

(*) Grup'un Avro cinsinden uzun vadeli kredileri üzerindeki kur dalgalanmalarına ilişkin kur riski Stellantis Grup tarafından üstlenilmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bu krediler hariç Grup'un net yabancı para uzun pozisyonu 1.109.404 TL'dir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023				
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	(16.013)	16.013	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(16.013)	16.013	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(138.316)	138.316	(207.363)	207.363
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	207.363	(207.363)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	69.047	(69.047)	(207.363)	207.363
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(3)	3	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(3)	3	-	-
Toplam (3+6+9)	53.031	(53.031)	(207.363)	207.363

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 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	(2.289)	2.289	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.289)	2.289	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(114.458)	114.422	(227.828)	227.828
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	227.828	(227.828)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	113.370	(113.370)	(227.828)	227.828
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(4)	4	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(4)	4	-	-
Toplam (3+6+9)	111.077	(111.077)	(227.828)	227.828

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 19 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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 Eylül 2023

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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	6.989.196	7.680.958	3.493.624	3.357.891	829.443
Kira yükümlülükleri	24.763	83.848	35.912	33.038	14.898
Ticari borçlar	23.007.647	23.188.064	23.187.414	650	-
Borçlanma senedi ihraçları	1.342.934	1.982.898	-	746.781	1.236.117
Çalışanlara sağlanan borçlar	557.842	557.842	557.842	-	-
Diğer borçlar	25.966	25.966	25.966	-	-
	31.948.348	33.519.576	27.300.758	4.138.360	2.080.458

31 Aralık 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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	6.398.857	7.007.071	844.581	4.061.810	2.100.680
Kira yükümlülükleri	22.281	31.266	2.526	15.185	13.555
Ticari borçlar	19.001.732	19.189.567	19.189.563	4	-
Borçlanma senedi ihraçları	538.617	596.053	259.651	336.402	-
Çalışanlara sağlanan borçlar	283.222	283.222	283.222	-	-
Diğer borçlar	57.031	57.031	57.031	-	-
	26.301.740	27.164.210	20.636.574	4.413.401	2.114.235

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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 19 -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 Eylül 2023 itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borç	8.356.893	6.959.755
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(21.581.002)	(12.019.197)
Net finansal borç	(13.224.109)	(5.059.442)
Özkaynaklar	21.230.537	11.313.638
Net finansal borç/özkaynak oranı	(%62)	(%45)

NOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.