

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar**

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-42
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR.....	14-15
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16
NOT 6 DİĞER BORÇLAR.....	17
NOT 7 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	17-18
NOT 8 STOKLAR.....	18
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-20
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22-23
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	24-25
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	25-26
NOT 15 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	27
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	28
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	28
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-31
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	31
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32-33
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34-42
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR:			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	28.223.602	28.553.582
Finansal yatırımlar		40.048	46.932
Ticari alacaklar		23.318.049	21.192.071
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	20	<i>12.376.676</i>	<i>11.227.409</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	<i>10.941.373</i>	<i>9.964.662</i>
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	7	9.108.355	8.171.888
Diğer alacaklar		7.156	13.292
Stoklar	8	10.681.064	11.175.025
Peşin ödenmiş giderler	12	409.803	225.458
Diğer dönen varlıklar		445.910	239.766
Toplam Dönen Varlıklar		72.233.987	69.618.014
Duran Varlıklar:			
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	7	4.258.250	2.925.454
Diğer alacaklar		974	1.062
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		171.077	171.077
Maddi duran varlıklar	9	9.636.114	10.144.007
Kullanım hakkı varlıkları		34.992	34.351
Maddi olmayan duran varlıklar	10	4.182.856	4.904.180
Peşin ödenmiş giderler	12	1.099.295	729.097
Ertelenen vergi varlığı	18	2.957.749	1.990.197
Toplam Duran Varlıklar		22.341.307	20.899.425
Toplam Varlıklar		94.575.294	90.517.439

1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 21 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	600.000	805.445
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	4	8.166.957	6.947.838
Ticari borçlar		24.891.632	27.110.000
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	20	<i>12.311.204</i>	<i>13.862.441</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	<i>12.580.428</i>	<i>13.247.559</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		986.595	1.219.183
Diğer borçlar	6	10.050.303	66.264
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		175.604	187.844
Ertelenmiş gelirler		436.969	338.513
Devlet teşvik ve yardımları		7.979	15.950
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.372.975	1.397.338
Kısa vadeli karşılıklar	11	2.212.225	2.299.807
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		298.109	535.483
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		50.199.348	40.923.665
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	7.510.097	5.859.651
Uzun vadeli karşılıklar		1.125.328	1.299.138
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>1.125.328</i>	<i>1.299.138</i>
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		8.635.425	7.158.789
Toplam yükümlülükler		58.834.773	48.082.454
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	13	500.000	500.000
Sermaye düzeltme farkları	13	15.415.171	15.415.171
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		76.721	(180.454)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>76.721</i>	<i>(180.454)</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(2.194.120)	(2.807.717)
<i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		<i>(2.194.120)</i>	<i>(2.807.717)</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	4.043.699	3.046.199
Geçmiş yıl karları		15.093.034	9.106.235
Net dönem karı		2.806.016	17.355.551
Toplam özkaynaklar		35.740.521	42.434.985
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		94.575.294	90.517.439

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	14	33.659.456	32.348.222
Satışların maliyeti (-)	14	(28.522.674)	(27.437.076)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		5.136.782	4.911.146
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		1.611.496	684.334
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)		(1.344.537)	(477.423)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		266.959	206.911
Brüt kar		5.403.741	5.118.057
Pazarlama giderleri (-)	15	(1.102.689)	(933.510)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(856.326)	(572.077)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	15	(419.586)	(298.673)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.833.977	2.788.705
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(1.616.822)	(2.920.365)
Esas faaliyet karı		3.242.295	3.182.137
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		738	650
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(7.108)	(74)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.235.925	3.182.713
Finansman gelirleri	17	2.585.522	2.440.827
Finansman giderleri (-)	17	(895.694)	(1.439.835)
Parasal (kayıp) / kazanç		(1.972.929)	(641.872)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.952.824	3.541.833
Dönem vergi geliri		(146.808)	(802.769)
Dönem vergi gideri	18	(1.280.867)	(1.352.000)
Ertelenmiş vergi geliri	18	1.134.059	549.231
Net dönem karı		2.806.016	2.739.064
Net dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		2.806.016	2.739.064
Pay başına kazanç (Kr)	19	5,61	5,48

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem karı	2.806.016	2.739.064
Diğer kapsamlı gelir:		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	342.900	(239.683)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	(85.725)	47.937
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	323.127	83.970
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi etkisi	(80.782)	(16.794)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir (vergi sonrası)	499.520	(124.570)
Toplam kapsamlı gelir	3.305.536	2.614.494
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	3.305.536	2.614.494
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet özkaynak değişim tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

			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	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 bakiyesi	500.000	15.415.171	(1.064.432)	(3.789.778)	2.533.619	5.362.266	10.786.396	29.743.242
Transferler	-	-	-	275.791	512.580	9.998.025	(10.786.396)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(191.746)	67.176	-	-	2.739.064	2.614.494
Temettüler	-	-	-	-	-	(5.170.591)	-	(5.170.591)
31 Mart 2023 bakiyesi	500.000	15.415.171	(1.256.178)	(3.446.811)	3.046.199	10.189.700	2.739.064	27.187.145
1 Ocak 2024 bakiyesi	500.000	15.415.171	(180.454)	(2.807.717)	3.046.199	9.106.235	17.355.551	42.434.985
Transferler	-	-	-	371.252	997.500	15.986.799	(17.355.551)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	257.175	242.345	-	-	2.806.016	3.305.536
Temettüler	-	-	-	-	-	(10.000.000)	-	(10.000.000)
31 Mart 2024 bakiyesi	500.000	15.415.171	76.721	(2.194.120)	4.043.699	15.093.034	2.806.016	35.740.521

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.785.989)	9.882.188
Dönem karı		2.806.016	2.739.064
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.664.522	4.365.563
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10	1.465.345	1.114.751
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5,7	44.606	8.275
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(1.592.336)	(943.807)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	8	75.693	(87.976)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(15.600)	(22.119)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		391.751	341.711
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	418.732	362.006
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		(48.545)	356.633
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	17.780	27.936
- Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	18	146.808	802.769
- Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri, net	16	(615.886)	(273.508)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		465.466	474.043
- Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		2.910.708	2.204.849
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(8.717.185)	3.244.420
- Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(969.024)	(757.977)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(1.177.764)	1.300.761
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(2.619.110)	4.891.173
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış)		4.345	(14.147)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		1.067.181	(2.396.521)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		(224.015)	(743.564)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(12.240)	(13.664)
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki azalış / (artış)		(3.766.688)	(1.103.167)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/ azalış		(554.543)	(72.450)
- Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		98.456	(15.675)
- Devlet teşvik ve yardımlarındaki (azalış)		(7.971)	(3.087)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		(238.174)	(147.178)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış / (artış)		(317.638)	2.319.916
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.246.647)	10.349.047
- Vergi ödemeleri		(305.230)	(172.347)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(52.583)	(219.199)
- Diğer nakit çıkışları		(181.529)	(75.313)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(213.644)	(176.128)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(496.339)	(233.540)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		275.811	57.412
- Finansal yatırımlardaki azalış / (artış)		6.884	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		6.115.311	(3.416.435)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	5.398.221	1.777.434
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(924.650)	(885.485)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(11.985)	(2.508)
- Ödenen temettüleri		-	(5.170.591)
- Ödenen faiz		(16.856)	(27.908)
- Diğer nakit girişleri / çıkışları (Blok mevduat değişimi)		(116.747)	(128.401)
- Alınan faiz		1.787.328	1.021.024
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerinde parasal kayıp kazanç etkisi		(3.738.109)	(2.535.848)
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		370.696	(264.950)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(251.735)	3.488.827
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		27.846.152	22.507.632
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	27.594.417	25.996.459

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1968 Yılında Türk-İtalyan ortaklığıyla kurulan Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.'nin ("Şirket" veya "Tofaş") faaliyet konusu binek oto ve hafif ticari araç üretimi, ithalatı ve satışlarıdır. Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding") ve FCA Italy S.p.A (Stellantis) 'in ortak yönetiminde ve kontrolünde olan Tofaş ayrıca kendi otomobillerinde kullanılan çeşitli otomobil yedek parçaları da üretmektedir. Şirket'in Genel Müdürlük adresi Büyükdere Cad. No:145 Zincirlikuyu Şişli-İstanbul'dur. 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. Stellantis Grubu ile Şirket arasındaki ticari faaliyetler, Stellantis Otomotiv Pazarlama A.Ş.'nin paylarının devralınması ve Şirket'in, Stellantis Grubu ile Koç Topluluğu arasındaki işbirliği ve ortaklık ilişkilerine ilişkin ana ilkelere yönelik Çerçeve Sözleşme imzalanmıştır.

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklıkları aşağıda yer almaktadır:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Şirket'in ortaklık payı (%)	
		2024	2023
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 özet konsolide finansal tablolarda Tofaş ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Ortalama		Dönem Sonu	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Saat ücretli	4.312	4.215	4.268	4.381
Aylık ücretli	1.637	1.541	1.631	1.644
Toplam	5.949	5.756	5.899	6.025

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KKGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırmalı amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	211%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68495	152%

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.1.4 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.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 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.

2.1.6 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 gerçekleştirildiği 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. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde, 418.732 TL tutarında (31 Mart 2023: 362.006 TL) garanti gideri gerçekleşmiştir (Not 11).
- 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. Özet konsolide finansal tablolarda 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar için 103.631 TL tutarında genel kredi karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 75.785) (Not 7).
- 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 değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- 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 olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılacak gelirin niteliği yer almaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- h) Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/IFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka		
-Vadeli mevduat	27.108.404	27.565.930
-Vadesiz mevduat	487.209	476.411
-Vadesiz bloke mevduat	627.976	511.228
-Vadeli bloke mevduat	13	13
	28.223.602	28.553.582

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024		31 Aralık 2023		
Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	
Avro	6.569.851	%0,50 - %2	12.130.402	%0,7 - %4,5
TL	20.538.553	%43 - %52	15.435.528	%35 - %47,5
27.108.404		27.565.930		

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 3-42 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 4-37 gün arasında).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, vadeli ve vadesiz mevduatların toplam 6.464.604 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 2.053.851 TL) ilişkili kuruluş olan bankada bulunmaktadır (Not 20).

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kasa ve Bankalar	28.223.602	26.327.651
Eksi: faiz tahakkukları	(1.197)	(38.668)
Eksi: bloke mevduatlar	(627.988)	(292.524)
	27.594.417	25.996.459

31 Mart 2024 itibarıyla 627.988 TL bloke mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 511.228 TL). Bu tutarın 627.975 TL tutarındaki kısmı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası zorunlu karşılık tutarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 511.241 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa vadeli borçlanmalar**

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	600.000	51,45-57,75	-	805.445	49,88-55,49
		600.000			805.445	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlar

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	5.620.642	21,16-67,20	-	4.185.368	18,32-59,85
Avro krediler	57.452	1.999.469	2,00	57.163	2.142.523	2,00
İhraç edilen tahviller (1,2,3)	-	531.749	39,00-52,85	-	604.688	30,00-52,85
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	-	15.097		-	15.259	-
		8.166.957			6.947.838	

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	6.383.472	21,16-67,20	-	4.035.034	16,64-34,50
İhraç edilen tahviller (1,2,3)	-	1.113.879	39,00-52,85	-	1.803.827	30,00-52,85
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	-	12.746		-	20.790	
		7.510.097		-	5.859.651	

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplamda 12.604.114 TL (31 Aralık 2023, 9.025.847 TL) tutarındaki kısa ve uzun vadeli kredilerin tamamı konsolide edilen bağlı ortaklık KFK tarafından, vermiş olduğu tüketici kredilerini finanse etmek amacıyla alınan kredilerden oluşmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

⁽¹⁾ 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, aracı kuruluş Yapı Kredi 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 7 Eylül 2023 tarihinde 24 ay vadeli %52,85 nominal faiz oranlı 290.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller, aracı kuruluş Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır..

⁽³⁾ Şirket, 19 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca gerekli izinler sonrasında 7 Aralık 2023 tarihinde 24 ay vadeli %48,50 nominal faiz oranlı 650.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller, aracı kuruluş Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nitelikli yatırımcıya satılmıştır.

31 Mart 2024 itibarıyla, Türk Lirası krediler de faiz oranı sabit, Avro kredilerde faiz oranı değişkendir.

31 Mart 2024 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların 1.154.966 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 983.532 TL) ilişkili kuruluş olan bankalardan elde edilmiştir (Not 20).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredilerinin ve tahvillerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	7.497.351	5.084.737
2-3 yıl arası	-	754.124
	7.497.351	5.838.861

Finansal borçların 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	13.612.934	13.195.260
Nakit akış etkisi, net	4.473.571	891.949
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	142.339	113.915
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki değişimler	(11.985)	(2.508)
Faiz tahakkuku değişim	924	28
Enflasyon etkisi	(1.940.729)	(823.939)
	16.277.054	13.374.705

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	11.339.735	10.243.835
Şüpheli alacaklar	14.551	16.746
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(12.841)	(14.779)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakedilmemiş finansman geliri	(400.072)	(281.140)
	10.941.373	9.964.662

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	14.779	24.482
Dönem içerisindeki değişim, net	(3)	71
Enflasyon etkisi	(1.935)	(2.679)
	12.841	21.874

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak atanmış olan 1.736.518 TL tutarında teminat mektubu, 2.224 TL tutarında teminat çeki, 5.238 TL tutarında ipotek, 11.136.753 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti (bankanın müşterisine işlem hacmine göre tanıdığı ödeme garanti limiti) bulunmaktadır ((31 Aralık 2023: 2.301.859 TL tutarında teminat mektubu, 6.131 TL tutarında ipotek, 10.688.105 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti).

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	13.089.010	13.401.793
Eksi: vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(508.582)	(154.234)
	12.580.428	13.247.559

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Pay sahiplerine temettü borçları	10.000.000	-
Ödenecek vergi harç ve kesintiler	1.212	66.010
Diğer	49.091	254
	10.050.303	66.264

NOT 7 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli tüketici finansman kredileri	9.160.489	8.216.470
Tahsili şüpheli krediler	74.794	71.733
	9.235.283	8.288.203
Özel karşılıklar	(57.151)	(60.980)
Genel karşılıklar	(69.777)	(55.335)
	9.108.355	8.171.888
Uzun vadeli tüketici finansman kredileri	4.292.104	2.945.904
Genel karşılıklar	(33.854)	(20.450)
	4.258.250	2.925.454

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tüketicilere kullandırılan kredilerin faiz oranları sabit olup, TL krediler için aylık %0,01 - %7,37 (31 Aralık 2023: aylık %0,01 - %6,74) arasındadır.

Uzun vadeli tüketici finansman kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	3.528.500	2.652.447
2-3 yıl arası	729.723	272.600
3-4 yıl arası	27	407
	4.258.250	2.925.454

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR (Devamı)

Kredi karşılıkları hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	136.766	167.233
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	44.609	8.204
Yıl içerisinde tahsil edilen (-)	(1.193)	(1.463)
Enflasyon etkisi	(19.400)	(14.281)
Toplam	160.782	159.693

Grup tarafından kullanılan finansman kredilerine karşılık müşterilerle yapılan sözleşmelerde toplam alacak tutarı kadar araçlar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 19.158.699 TL tutarında alınan güncel değerleriyle kayıtlara alınan araçlar kadar teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 15.182.842 TL). Ayrıca, Grup gerekli gördüğü durumlarda ek olarak ipotek teminatı da almaktadır. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 20.322 TL (31 Aralık 2023: 12.664 TL) tutarında özel karşılık ayırdığı tüketici finansman kredilerinin tamamı için araç rehini teminat olarak bulunmaktadır

NOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hammadde stokları	1.024.798	2.164.875
Yarı mamul stokları	1.828.611	3.234.502
Mamul stokları	2.705.477	1.434.382
İthal araçlar	1.769.521	1.347.978
Yedek parçalar	765.974	775.134
Yoldaki mallar	2.813.603	2.369.381
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(226.920)	(151.227)
	10.681.064	11.175.025

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	151.227	281.761
Dönem içindeki hareketler, net	75.693	(87.976)
	226.920	193.785

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara dönem içindeki maddi varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arsa, yeraltı/yerüstü düzenleri ve binalar	Makine ve ekipmanlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla							
Maliyet	7.300.862	65.016.302	7.467.353	1.281.477	193.551	649.378	81.908.923
Birikmiş amortisman	(4.901.796)	(59.728.176)	(6.488.116)	(510.819)	(136.009)	-	(71.764.916)
Net kayıtlı değer	2.399.066	5.288.126	979.237	770.658	57.542	649.378	10.144.007
1 Ocak 2024, net kayıtlı değer							
Girişler	-	925	526	-	-	384.086	385.537
Çıkışların maliyeti	(1.092)	(303.963)	(78.385)	(93.133)	-	-	(476.573)
Çıkışların amortismanı	930	174.828	28.499	12.105	-	-	216.362
Transferler	7.703	42.589	28.725	274.083	-	(353.100)	-
Amortisman gideri	(31.893)	(449.220)	(79.262)	(71.085)	(1.759)	-	(633.219)
31 Mart 2024, net kayıtlı değer	2.374.714	4.753.285	879.340	892.628	55.783	680.364	9.636.114
1 Ocak tarihleri itibarıyla							
Maliyet	7.307.473	64.755.853	7.418.219	1.462.427	193.551	680.364	81.817.887
Birikmiş amortisman	(4.932.759)	(60.002.568)	(6.538.879)	(569.799)	(137.768)	-	(72.181.773)
31 Mart 2024, net kayıtlı değer	2.374.714	4.753.285	879.340	892.628	55.783	680.364	9.636.114

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Yoktur).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 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 tarihleri itibarıyla							
Maliyet	7.217.318	65.538.380	7.309.979	807.280	191.588	70.896	81.135.441
Birikmiş amortisman	(4.766.926)	(58.854.640)	(6.337.698)	(423.045)	(128.792)	-	(70.511.101)
Net kayıtlı değer	2.450.392	6.683.740	972.281	384.235	62.796	70.896	10.624.340
1 Ocak 2023, net kayıtlı değer							
Girişler	13.349	13	766	6.574	197	141.212	162.111
Çıkışların maliyeti	-	(2.194)	(1.048)	(54.324)	-	-	(57.566)
Çıkışların amortismanı	-	2.194	958	19.121	-	-	22.273
Transferler	6.578	32.221	21.050	24.664	382	(84.895)	-
Amortisman gideri	(41.411)	(399.084)	(77.073)	(31.927)	(1.752)	-	(551.247)
31 Mart 2023, net kayıtlı değer	2.428.908	6.316.890	916.934	348.343	61.623	127.213	10.199.911
31 Mart itibarıyla							
Maliyet	7.237.245	65.568.420	7.330.747	784.194	192.167	127.213	81.239.986
Birikmiş amortisman	(4.808.337)	(59.251.530)	(6.413.813)	(435.851)	(130.544)	-	(71.040.075)
31 Mart 2023, net kayıtlı değer	2.428.908	6.316.890	916.934	348.343	61.623	127.213	10.199.911

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemler içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 tarihleri itibarıyla			
Maliyet	42.337.594	4.442.065	46.779.659
Birikmiş itfa payları	(37.709.346)	(4.166.133)	(41.875.479)
Net kayıtlı değer	4.628.248	275.932	4.904.180
1 Ocak 2024, net kayıtlı değer			
Girişler	101.284	9.518	110.802
İtfa gideri	(811.378)	(20.748)	(832.126)
31 Mart 2024, net kayıtlı değer	3.918.154	264.702	4.182.856
31 Mart itibarıyla			
Maliyet	42.438.878	4.451.583	46.890.461
Birikmiş itfa payları	(38.520.724)	(4.186.881)	(42.707.605)
31 Mart 2024, net kayıtlı değer	3.918.154	264.702	4.182.856

	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihleri itibarıyla			
Maliyet	41.657.363	4.338.479	45.995.842
Birikmiş itfa payları	(35.460.631)	(4.096.195)	(39.556.826)
Net kayıtlı değer	6.196.732	242.284	6.439.016
1 Ocak 2023, net kayıtlı değer			
Girişler	69.975	1.454	71.429
İtfa gideri	(546.882)	(16.622)	(563.504)
31 Mart 2023, net kayıtlı değer	5.719.825	227.116	5.946.941
31 Mart itibarıyla			
Maliyet	41.727.336	4.339.934	46.067.270
Birikmiş itfa payları	(36.007.511)	(4.112.818)	(40.120.329)
31 Mart 2023, net kayıtlı değer	5.719.825	227.116	5.946.941

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılığı	1.967.334	2.003.060
Dava karşılıkları	21.977	25.288
Diğer	222.914	271.459
	2.212.225	2.299.807

Garanti karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	2.003.060	1.273.199
Yıl içinde ödenen	(181.529)	(75.313)
Yıl içerisindeki artış (Not:14)	418.732	362.006
Enflasyon etkisi	(272.929)	(200.303)
	1.967.334	1.359.589

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	25.288	37.352
Enflasyon etkisi	(3.311)	(4.157)
	21.977	33.195

Grup aleyhine davalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine ve bilanço tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış davaların toplam tutarı 30.026 TL'dir (31 Aralık 2023: 34.549 TL). Bu davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı ise 21.977 TL'dir (31 Aralık 2023: 25.288 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotekler ve kefaletler:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023			
	TL		TL			
	Karşılığı	Avro	TL	karşılığı	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	868.058	2.000	798.454	1.110.919	2.000	900.334
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	868.058	2.000	798.454	1.110.919	2.000	900.334

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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,30 Nisan 2024 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere tam 3.288.142.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında tam 2.907.361.693 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır tam 1.950.181.000 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında tam 1.491.478.056 Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

21 Şubat 2023 tarihli ve 2023/D1-01035 numaralı, 21 Şubat 2024 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere tam 1.662.606.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında tam 504.107.911 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır tam 953.730.840 Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında tam 142.908.466 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	94.034	43.351
Peşin ödenmiş sigorta ve bayi giderleri	315.769	182.107
	409.803	225.458

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.099.295 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 729.097 TL) uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, 1.095.123 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 713.660) kısmı maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL'dir (tam TL). Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tarihi maliyet esasına göre ödenmiş sermaye tutarı 500.000.000 TL (tam TL) olup her biri 0,01 TL (tam TL) tutarında 50 milyar adet hisseden oluşmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Hisse grubu		Tutar		Tutar	
		Tutar (TL)	(%)	Tutar (TL)	(%)
Stellantis Europe SPA	D	189.280	37,86	189.280	37,86
Koç Holding A.Ş.	A	187.938	37,59	187.938	37,59
Koç Topluluğu Şirketleri ve Koç Ailesi	A	1.342	0,27	1.342	0,27
Diğer, halka açık hisseler dahil	E	121.440	24,28	121.440	24,28
Toplam		500.000	100	500.000	100

Esas sözleşme uyarınca Yönetim Kurulu'na seçilecek üyelerin yarısı A grubu ve diğer yarısı da D grubu pay sahipleri tarafından gösterilecek adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu üyelerinin sayısının tespiti ve üyelerin seçimi bakımından Genel Kurul yetkilidir. A ve D grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylardan birer tanesinin SPK düzenlemelerinde tanımlanan bağımsız niteliklerine haiz olmaları zorunludur.

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
31 Mart 2024 (TFRS)			
Sermaye	500.000	15.415.171	15.915.171
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.010.646	2.033.053	4.043.699

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	500.000	12.043.392	12.543.392
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.013.080	2.957.770	3.970.850

NOT 14 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtdışı satışlar	8.199.013	6.716.861
Yurtiçi satışlar	23.787.748	24.691.933
Diğer	1.672.695	939.428
	33.659.456	32.348.222

Satışlardan indirimler tutarı 2.031.208 TL'dir. (31 Mart 2023: 894.551TL).

b) Üretim ve satış miktarları

	Üretim		Satış	
	Mart 2024	Mart 2023	Mart 2024	Mart 2023
Üretilen araçlar				
Egea	25.300	25.759	22.624	25.460
MCV	17.592	14.250	17.674	14.207
Egea Hatchback	11.229	11.928	10.084	11.672
Egea Stationwagon	1.737	2.000	1.733	1.983
Yeni Doblo	-	7.006	1	8.488
Toplam	55.858	60.943	52.116	61.810

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**b) Üretim ve satış miktarları (devamı)**

	İthalat		Satış	
	Mart 2024	Mart 2023	Mart 2024	Mart 2023
İthal araçlar				
Doblo	3.094	-	2.942	-
Ducato	1.698	535	1.928	533
Jeep	820	439	1.037	440
Scudo	333	48	269	50
Ulysse	263	177	194	177
Alfa Romeo	157	480	271	489
Fiat Topolino	132	-	45	-
Maserati	105	109	71	108
Panda Futura	91	-	71	-
Fiat 500	47	232	106	220
Ferrari	8	5	7	5
Fiat 600	2	-	2	-
Toplam	6.750	2.025	6.943	2.022

c) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(18.805.921)	(20.195.304)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(1.191.369)	(1.014.851)
Direkt işçilik giderleri	(438.930)	(478.327)
Diğer üretim giderleri	(724.365)	(944.869)
Toplam üretim maliyeti	(21.160.586)	(22.633.351)
Yarı mamul değişimi	(1.405.891)	(382.360)
Mamul değişimi	1.271.095	(585.319)
Satılan ticari malların maliyeti	(7.227.244)	(3.835.953)
Diğer satışların maliyeti	(48)	(93)
Toplam	(28.522.674)	(27.437.076)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Pazarlama giderleri	(1.102.689)	(933.510)
Genel yönetim giderleri	(856.326)	(572.077)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(419.586)	(298.673)
	(2.378.601)	(1.804.260)

a) Pazarlama Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Garanti giderleri (Not 11)	(418.732)	(362.006)
Personel giderleri	(203.222)	(183.779)
Nakliye ve sigorta giderleri	(319.390)	(270.176)
Reklam giderleri	(64.700)	(20.784)
Amortisman ve itfa payları	(9.706)	(5.978)
Seyahat giderleri	(7.106)	(5.578)
Diğer	(79.834)	(85.209)
Toplam	(1.102.689)	(933.510)

b) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(343,497)	(281,312)
Amortisman ve itfa payları	(237,248)	(75,837)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(64,538)	(59,853)
Dışarıdan sağlanan diğer fayda ve hizmetler	(58,273)	(47,725)
Sigorta giderleri	(37,829)	(17,499)
Vergi, resim ve harçlar	(21,380)	(16,389)
Seyahat giderleri	(8,298)	(6,224)
Diğer	(85,263)	(67,240)
Toplam	(856,326)	(572,077)

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(283.520)	(188.671)
Dışarıdan sağlanan arge giderleri	(62.616)	(41.178)
Amortisman ve itfa payları	(19.040)	(15.066)
Enerji giderleri	(2.903)	(5.149)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(10.099)	(9.763)
Diğer	(41.407)	(38.847)
Toplam	(419.586)	(298.673)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	531.749	1.025.956
Esas faaliyetlerden vade farkı gelirleri	1.103.474	1.706.902
Diğer	198.754	55.847
	1.833.977	2.788.705
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(937.585)	(1.318.884)
Esas faaliyetlerden vade farkı giderleri	(487.588)	(1.433.394)
Diğer	(191.649)	(168.087)
	(1.616.822)	(2.920.365)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kambiyo gelirleri	993.186	1.497.020
Faiz gelirleri	1.592.336	943.807
Toplam finansal gelirler	2.585.522	2.440.827
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kambiyo giderleri	(877.135)	(1.411.111)
Faiz giderleri	(17.780)	(27.936)
Diğer	(779)	(788)
Toplam finansal giderler	(895.694)	(1.439.835)
Finansal gelirler, net	1.689.828	1.000.992

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

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

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

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ayrıca, 2024 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2023: %25).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle 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 itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

31 Mart 2024 tarihi itibariyle ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 (31 Aralık 2023: %25) vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen maddeler uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 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 geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona dönemlere ilişkin konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi giderinin kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari yıl vergi gideri	(1.280.867)	(1.352.000)
Ertelenmiş vergi geliri	1.134.059	549.231
	(146.808)	(802.769)

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İndirimli kurumlar vergisi (*)	5.578.049	2.808.995	2.664.288	1.295.575
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	1.193.959	1.366.562	298.490	341.641
Ertelenmiş gelir	176.404	-	44.101	-
Müşteri hizmetlerinden doğan yükümlülükler	175.604	189.071	43.901	47.269
Garanti gider karşılığı	1.967.334	2.003.039	491.829	500.760
Amortisman tabi varlıklar	(1.453.476)	(268.460)	(363.369)	(67.114)
Stoklar	(467.588)	(877.810)	(116.897)	(219.410)
Arsa değerlemeleri	(195.955)	(225.473)	(48.989)	(56.369)
Diğer	1.110.081	531.472	(55.605)	147.845
Ertelenmiş vergi varlığı, net	8.084.412	5.527.396	2.957.749	1.990.197

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	1.990.197	673.924
Ertelenmiş vergi geliri	1.134.059	549.231
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(166.507)	31.143
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>	<i>(85.725)</i>	<i>47.937</i>
<i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>	<i>(80.782)</i>	<i>(16.794)</i>
Toplam	2.957.749	1.254.298

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

31 Mart 2024 ve 2023 itibarıyla kar veya zarar tablosunda yansıtılan vergi gelirinin analizi aşağıda sunulmuştur :

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	2.952.824	5.340.121
Etkin vergi üzerinden vergi gideri (%25)	(738.206)	(1.068.024)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(21.785)	(826)
Dönem içinde yapılan Ar-Ge harcamalarından sağlanan indirim	102.125	80.566
İndirimli vergi oranı etkisi	628.128	1.449.353
Kullanılan ve kazanılan yatırım indirimleri, net	1.368.713	(440.851)
Diğer	(758.270)	(1.153.587)
Parasal (kayıp) / kazanç	(727.513)	330.600
	(146.808)	(802.769)

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 2024 ve 2023 yıllarında ağırlıklı ortalama hisse adedi 50.000.000.000 adet olup, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç sırasıyla 5,61 Kuruş ve 5,48 Kuruş'tur.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve finansal borçlanma bakiyeleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (mevduat) (1)	6.464.604	2.053.851
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (finansal borçlanma) (1)	(1.154.966)	(983.532)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	4.869.785	5.821.053
Stellantis Europe SPA (2)	7.462.505	5.147.277
Diğer (1)	129.114	357.427
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakkedilmemiş finansman geliri	(84.728)	(98.348)
	12.376.676	11.227.409

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Stellantis Europe SPA (2)	11.824.063	12.567.332
Diğer (1)	525.130	1.338.821
İlişkili taraflardan olan alacak reeskont	(37.989)	(43.712)
	12.311.204	13.862.441

İlişkili taraflarla işlemler**Satışlar**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	7.927.557	6.016.332
Stellantis Europe SPA (2)	6.918.549	4.317.753
Diğer (1)	106.943	33.396
	14.953.049	10.367.481

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili taraflarla işlemler (Devamı)****Yurtiçi malzeme ve hizmet alımları:**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	442.645	371.396
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	220.002	167.809
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	345.892	65.891
Plastiform Plastik San. Tic. A.Ş. (1)	63.109	56.712
Sistemi Comandi Meccanici Otomotiv San. Tic. A.Ş. (1)	43.988	25.990
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	31.902	38.120
Opet Fuchs Madeni Yağlar Tic. A.Ş. (1)	46.485	19.722
Koç Holding A.Ş. (2)(*)	27.930	10.438
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	21.830	13.075
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri (1)	10.123	1.866
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	9.791	4.518
Ram Sigorta Aracılık Hizmet A.Ş. (1) (**)	7.758	4.130
Tanı Pazarlama ve İletişim A.Ş. (1)	3.498	2.280
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.(1)	4.182	4.645
Diğer (1)	6.722	3.601
Toplam	1.285.857	790.193

- (1) Müşterek Yönetime sahip ortakların bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık veya iştiraklerden oluşan ilişkili taraflarını temsil etmektedir.
- (2) Müşterek yönetime sahip ortakları temsil etmektedir.
- (*) Koç Holding A.Ş. bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.
- (**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Yurtdışı ticari mal, malzeme ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Stellantis Europe SPA (2)	6.918.549	5.554.328
Diğer (1)	-	497
	6.918.549	5.554.825

İlişkili kuruluşlardan alınan faiz 31 Mart 2024 tarihinde sona eren 3 aylık dönem itibarıyla 246.850 TL'dir (31 Aralık 2023 :677.814 TL).

2024 yılı içerisinde Grup'un üst düzey yöneticilere (28 kişi) (31 Mart 2023: 28 kişi) sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 51.769 TL'dir. (31 Mart 2023: 31.652 TL). Söz konusu tutarın 18.550 TL'lik kısmı üst düzey yönetici kadrosundan ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

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

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

Bilançoda taşınan değerler Grup'un maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri;

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal yatırımlar	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
31 Mart 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A + B + C + D + E)	12.376.676	10.941.373	8.130	28.223.602	40.048	13.366.605
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	33.200	-	-	-	-	13.366.605
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.793.071	10.317.147	8.130	28.223.602	40.048	13.211.256
a-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	33.200	-	-	-	-	13.211.256
- Genel kredi karşılıkları	-	-	-	-	-	(103.631)
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
b-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	583.605	622.516	-	-	-	137.706
c-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-	113.941
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.710	-	-	-	17.643
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.551	-	-	-	74.794
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.841)	-	-	-	(57.151)
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	20.322
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A + B + C + D + E)	11.227.409	9.964.662	14.354	28.553.582	46.932	11.097.342
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	38.201	8.306.519	-	-	-	11.097.341
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.916.697	9.741.124	14.354	28.553.582	46.932	11.010.794
a-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	38.201	8.221.746	-	-	-	11.010.794
- Genel kredi karşılıkları						(75.785)
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
b-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	310.712	221.570	-	-	-	75.795
c-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	(285.588)	-	-	-	(75.038)
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.967	-	-	-	10.753
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.746	-	-	-	71.733
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.779)	-	-	-	(60.980)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	12.664
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

Vadesi geçen ancak karşılık ayrılmamış olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.020.763
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	162.261
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	157.516
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.286
	1.343.826
31 Mart 2023	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	326.105
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	135.166
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	116.104
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	30.702
	608.078

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş toplam alacaklarının 102.154 TL'si Grup'un ilişkili şirketi olan Stellantis Europe SPA'a aittir (31 Aralık 2023: 435.881 TL). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Stellantis Europe SPA'a olan ticari borcu 11.824.063 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.567.332 TL).

Kur riski

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

Not 4'te detaylı açıklandığı üzere imzalanan üretim anlaşmaları gereğince Egea, Doblo ve Mini Cargo model araç için alınan yatırım kredisinin geri ödemeleri Stellantis Grubu, 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 Grubu tarafından üstlenilmiştir.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EUR	Diğer
1.	Ticari alacaklar	7.851.317	3.849	222.027	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.574.504	96	188.821	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	2.606.169	-	72.306	-
3.	Diğer	9.428	-	271	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	17.041.418	3.945	483.425	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	969.577	-	26.900	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	969.577	-	26.900	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	18.010.995	3.945	510.325	-
10.	Ticari borçlar	(13.127.396)	(8.800)	(369.032)	(3)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.999.463)	-	(57.452)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(57.742)	-	(1.602)	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(15.184.601)	(8.800)	(428.086)	(3)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler (*)	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(15.184.601)	(8.800)	(428.086)	(3)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.999.462	-	57.452	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.999.462)	-	(57.452)	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	4.825.857	(4.855)	139.691	(3)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(691.610)	(4.855)	(16.967)	(3)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	8.537.094	3.515	248.667	6.503
24.	İthalat	14.903.508	4.782	439.756	99.249

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EUR
1.	Ticari alacaklar	5.779.841	89	154.128
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	12.131.837	19	323.665
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	2.968.117	-	79.191
3.	Diğer	8.845	-	236
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	20.888.640	108	557.220
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	698.680	-	18.641
7.	Diğer	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	698.680	-	18.641
9.	Toplam varlıklar (4+8)	21.587.320	108	575.861
10.	Ticari borçlar	(13.774.983)	(8.633)	(359.720)
11.	Finansal yükümlülükler	(2.142.524)	-	(57.163)
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	224	-	6
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(15.917.283)	(8.633)	(416.877)
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(15.917.283)	(8.633)	(416.877)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	2.142.524	-	57.163
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.142.524)	-	(57.163)
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	7.812.561	(8.525)	216.147
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	2.003.016	(8.525)	61.146
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23.	İhracat	24.557.259	-	824.019
24.	İthalat	53.794.235	16.146	1.778.283

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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:

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın	Yabancı paramı	Yabancı paranın	Yabancı paranın
31 Mart 2024	değer kazanma	değer kaybetme	değer kazanması	değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında</i>				
<i>%10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(15.675)	15.675	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(15.675)	15.675	-	-
<i>Euro'nun TL karşısında</i>				
<i>%10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(59.049)	59.049	(149.157)	149.157
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	149.157	(149.157)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	90.108	(90.108)	(149.157)	149.157
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında</i>				
<i>ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	(12)	12	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(12)	12	-	-
Toplam (3+6+9)	74.421	(74.421)	(149.157)	149.157
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın	Yabancı paramın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
31 Aralık 2023	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında</i>				
<i>%10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(28.876)	28.876	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(28.876)	28.876	-	-
<i>Euro'nun TL karşısında</i>				
<i>%10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	229.179	(229.179)	214.251	(214.251)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(214.251)	214.251	-	-
6- Euro net etki (4+5)	14.928	(14.928)	214.251	(214.251)
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında</i>				
<i>ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(13.948)	13.948	214.251	(214.251)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Mart 2024 itibarıyla bilançoda faize duyarlı finansal araçlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla bulunmamaktadır).

Likidite riski

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

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

31 Mart 2024

	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 aydan	3 - 12 ay	1 - 5 yıl
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri	nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	14.603.583	21.326.499	4.557.910	8.017.564	8.751.025
Kira yükümlülükleri	27.843	67.358	34.681	19.931	12.746
Ticari borçlar	24.891.632	35.294.136	35.294.026	110	-
Borçlanma senedi ihraçları	1.645.628	2.671.617	157.193	1.101.634	1.412.790
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	986.595	986.595	986.595	-	-
Diğer borçlar	10.050.303	10.050.303	10.050.303	-	-
	52.205.584	70.396.508	51.080.708	9.139.239	10.176.561

31 Aralık 2023

	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 aydan	3 - 12 ay	1 - 5 yıl
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri	nakit çıkışlar toplam (=I+II+III+IV)	kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	11.168.370	15.537.282	2.938.311	6.941.569	5.657.402
Kira yükümlülükleri	36.049	82.968	23.136	39.042	20.790
Ticari borçlar	27.110.000	27.125.801	27.123.480	2.321	-
Borçlanma senedi ihraçları	2.408.515	3.756.971	-	1.221.017	2.535.954
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.219.344	1.219.344	1.219.344	-	-
Diğer borçlar	66.263	66.263	66.263	-	-
	42.008.541	47.788.629	31.370.534	8.203.949	8.214.146

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye yönetimi politikası

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

Grup, sermaye yapısını düzenlemek ve korumak için, hissedarlara yapılan kar payı ödemelerini düzenleyebilir ya da sermayeyi hissedarlara geri verebilir. 31 Mart 2024 itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	16.277.054	13.612.934
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(28.223.602)	(28.553.582)
Net finansal borç	(11.946.548)	(14.940.648)
Özkaynaklar	35.740.521	42.434.985
Net finansal borç/özkaynak oranı	(%33)	(%35)

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Koç Holding Yönetim Kurulu tarafından, topluluk şirketlerinin ortaklık yapısının sadeleştirilmesi amacıyla Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.'nin sahibi olduğu Tofaş sermayesinin yaklaşık %0,035'ine denk gelen 176 TL nominal değerli A Grubu Tofaş payının toplam 47.226 TL bedel karşılığında nakden ve peşin olarak satın alınmasına karar verilmiş olup, pay devir ve ödeme işlemleri 3 Mayıs 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

28 Mart 2024 tarihli Genel Kurulda ortaklara ödenmesine karar verilen 10.000.000 TL nakit temettü, 8 Nisan 2024 tarihinde ödenmiştir.