

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar**

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Eylül 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	7-43
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 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	17
NOT 7 STOKLAR	18
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22-23
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	24
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	25-26
NOT 14 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26-27
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
NOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-31
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-33
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-42
NOT 21 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	42-43
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR:			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	20.616.157	33.714.386
Finansal yatırımlar		79.643	55.415
Ticari alacaklar		14.320.097	25.022.347
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	19	7.295.052	13.256.662
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	7.025.045	11.765.685
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	6	10.853.306	9.648.883
Diğer alacaklar		26.045	15.699
Stoklar	7	12.012.574	13.194.811
Peşin ödenmiş giderler	11	301.679	266.207
Diğer dönen varlıklar		334.810	283.102
Toplam Dönen Varlıklar		58.544.311	82.200.850
Duran Varlıklar:			
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	6	4.501.760	3.454.203
Diğer alacaklar		851	1.255
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		201.997	201.997
Maddi duran varlıklar	8	12.444.858	11.977.445
Kullanım hakkı varlıkları		36.047	40.560
Maddi olmayan duran varlıklar	9	3.844.064	5.790.566
Peşin ödenmiş giderler	11	2.582.254	860.875
Ertelenen vergi varlığı	17	4.443.752	2.349.906
Toplam Duran Varlıklar		28.055.583	24.676.807
Toplam Varlıklar		86.599.894	106.877.657

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	150.000	951.022
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	4	11.680.350	8.203.596
Ticari borçlar		17.114.030	32.009.890
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	19	9.233.219	16.367.953
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	7.880.811	15.641.937
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.227.552	1.439.539
Diğer borçlar		68.839	78.243
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		220.191	221.795
Ertelenmiş gelirler		445.231	399.696
Devlet teşvik ve yardımları		-	18.833
Dönem karı vergi yükümlülüğü		785.533	1.649.895
Kısa vadeli karşılıklar	10	2.260.836	2.715.476
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		180.803	632.267
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		34.133.365	48.320.252
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	7.094.559	6.918.730
Uzun vadeli karşılıklar		1.255.279	1.533.946
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		1.255.279	1.533.946
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		8.349.838	8.452.676
Toplam yükümlülükler		42.483.203	56.772.928
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	12	500.000	500.000
Sermaye düzeltme farkları	12	18.291.696	18.291.696
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(291.676)	(213.070)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(291.676)	(213.070)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(938.599)	(3.315.187)
<i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		(938.599)	(3.315.187)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	4.738.265	3.596.772
Geçmiş yıl karları		16.789.817	10.752.106
Net dönem karı		5.027.188	20.492.412
Toplam özkaynaklar		44.116.691	50.104.729
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		86.599.894	106.877.657

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Notlar				
Hasılat	13	87.077.030	21.447.655	125.505.296	42.520.864
Satışların maliyeti (-)	13	(77.103.904)	(20.512.958)	(102.976.450)	(34.821.392)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		9.973.126	934.697	22.528.846	7.699.472
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		6.344.592	2.127.743	2.463.421	803.985
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)		(5.285.042)	(1.723.310)	(1.760.847)	(582.579)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		1.059.550	404.433	702.574	221.406
Brüt kar		11.032.676	1.339.130	23.231.420	7.920.878
Pazarlama giderleri (-)	14	(3.134.506)	(1.084.740)	(3.971.880)	(1.603.218)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(2.606.331)	(836.424)	(2.075.079)	(721.005)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	14	(1.400.770)	(478.547)	(1.156.046)	(457.109)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	5.917.467	2.267.968	11.145.704	3.023.049
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(5.312.237)	(2.291.842)	(13.376.484)	(2.664.869)
Esas faaliyet karı		4.496.299	(1.084.455)	13.797.635	5.497.726
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		239.000	148.959	52.448	(74.768)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	(309)	(223)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.735.299	(935.496)	13.849.774	5.422.735
Finansman gelirleri	16	7.807.869	2.821.063	12.280.639	3.861.319
Finansman giderleri (-)	16	(3.707.312)	(1.795.932)	(5.934.048)	(2.851.798)
Net parasal pozisyon kayıpları		(3.961.762)	428.138	(2.717.171)	(1.748.908)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.874.094	517.773	17.479.194	4.683.348
Dönem vergi geliri / (gideri)		153.094	(205.759)	(3.985.412)	(1.741.682)
Dönem vergi gideri	17	(2.204.813)	(271.710)	(5.089.270)	(1.624.807)
Ertelenmiş vergi geliri	17	2.357.907	65.951	1.103.858	(116.875)
Net dönem karı		5.027.188	312.014	13.493.782	2.941.666
Net dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		5.027.188	312.014	13.493.782	2.941.666
Pay başına kazanç (Kr)	18	10,05	0,62	26,99	5,88

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	5.027.188	312.014	13.493.782	2.941.666
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(104.808)	20.405	(586.503)	(450.295)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	26.202	(5.101)	117.301	90.059
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	1.161.053	338.810	(590.691)	215.789
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi etkisi	(290.263)	(84.702)	118.138	(43.158)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	792.184	269.412	(941.755)	(187.605)
Toplam kapsamlı gelir	5.819.372	581.426	12.552.027	2.754.061
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık payları	5.819.372	581.426	12.552.027	2.754.061

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet özkaynak değişim tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	18.291.696	(1.256.786)	(4.474.627)	2.991.468	6.331.280	12.735.603	35.118.634
Transferler	-	-	-	1.140.320	605.304	10.989.979	(12.735.603)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(469.202)	(472.553)	-	-	13.493.782	12.552.027
Temettüler	-	-	-	-	-	(6.105.129)	-	(6.105.129)
30 Eylül 2023 bakiyesi	500.000	18.291.696	(1.725.988)	(3.806.860)	3.596.772	11.216.130	13.493.782	41.565.532
1 Ocak 2024 bakiyesi	500.000	18.291.696	(213.070)	(3.315.187)	3.596.772	10.752.106	20.492.412	50.104.729
Transferler	-	-	-	1.505.798	1.141.493	17.845.121	(20.492.412)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(78.606)	870.790	-	-	5.027.188	5.819.372
Temettüler	-	-	-	-	-	(11.807.410)	-	(11.807.410)
30 Eylül 2024 bakiyesi	500.000	18.291.696	(291.676)	(938.599)	4.738.265	16.789.817	5.027.188	44.116.691

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.491.049	17.286.622
Dönem karı		5.027.188	13.493.782
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		10.681.244	10.149.930
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9	4.639.360	3.950.651
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5,6	130.759	13.812
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(4.340.653)	(3.699.302)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	7	120.927	80.225
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(220.294)	(23.662)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		307.303	1.847.204
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	10	5.502	882
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	10	978.941	1.793.485
- Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		(99.730)	70.971
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	121.136	97.535
- Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	17	(153.094)	3.985.412
- Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri, net	15	(1.736.138)	(1.678.954)
- Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		5.074.251	1.368.070
- Parasal kayıpla ilgili düzeltmeler		5.852.974	2.343.601
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(9.167.267)	(1.198.102)
- Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(2.300.534)	(9.164.665)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim		4.754.398	14.693
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		2.462.514	4.934.255
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(14.417)	(26.201)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim		(3.632.436)	(66.423)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(4.197.585)	(239.479)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.604)	(16.215)
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişim		(5.841.299)	(698.617)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(28.849)	(287.780)
- Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		45.535	(51.543)
- Devlet teşvik ve yardımlarındaki değişim		(18.833)	(14.121)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(121.920)	330.385
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(272.237)	4.087.609
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.541.165	22.445.610
- Vergi ödemeleri		(3.069.175)	(4.167.495)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(309.587)	(528.004)
- Diğer nakit çıkışları		(671.354)	(463.489)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.692.207)	(1.433.914)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8, 9	(3.416.661)	(1.493.614)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		476.684	89.098
- Verilen nakit avans		(1.728.002)	(29.398)
- Finansal yatırımlardaki değişim		(24.228)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(3.465.314)	(2.053.948)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	11.759.354	8.469.585
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(7.715.784)	(7.836.354)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(16.801)	(14.116)
- Ödenen temettüleri		(11.807.410)	(6.105.129)
- Ödenen faiz		(101.865)	(91.663)
- Diğer nakit çıkışları (Bloke mevduat değişimi)		(146.749)	89.408
- Alınan faiz		4.563.941	3.434.321
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.543.695	309.569
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış/Artış		(4.122.777)	14.108.329
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		32.879.093	26.575.684
F. Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(8.898.913)	(8.951.424)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	19.857.403	31.732.589

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. Bu kapsamda, Stellantis Otomotiv Pazarlama A.Ş.'nin paylarının tamamının Şirket tarafından devralınmasına ilişkin Pay Devir Sözleşmesi 28 Temmuz 2023'de imzalanmış olup, söz konusu işlemle ilgili süreç devam etmektedir.

Şirket, ticari faaliyetlerinin önemli bir kısmını Koç Holding ve Stellantis Grubu Şirketleri ile gerçekleştirmektedir (Not 19).

30 Eylül 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	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Saat ücretli	4.099	4.215	3.678	4.381
Aylık ücretli	1.634	1.541	1.608	1.644
Toplam	5.733	5.756	5.286	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 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49384	254%

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.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- a) Grup, garanti karşılığını her bir araç modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen araç başına düşen garanti giderlerini ve araç başına kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmektedir. Karşılık hesaplanırken garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yapılmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde, 978.941 TL tutarında (30 Eylül 2023: 1.793.485 TL) garanti gideri gerçekleşmiştir (Not 10).
- b) Grup'un bağlı ortaklığı KFK yönetimi, verilen krediler üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucunda tahsili şüpheli görülen alacaklardan doğabilecek zararlar için belli bir karşılık ayırmaktadır. Değer düşüklüğü ve tahsil edilememesi riski, bireysel olarak önemli olan her bir kredi için ayrı hesaplanmaktadır. Özet konsolide finansal tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar için 141.795 TL tutarında genel kredi karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 89.482 TL) (Not 6).
- c) Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- e) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- f) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- g) Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olması muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

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 17 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

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

TMS 21 (Değişiklikler) *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 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.

30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka		
- Vadeli mevduat	18.299.315	32.548.225
- Vadesiz mevduat	1.566.454	562.518
- Vadesiz bloke mevduat	750.375	603.627
- Vadeli bloke mevduat	13	16
	20.616.157	33.714.386

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

30 Eylül 2024		31 Aralık 2023		
Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık faiz oranı (%)	
Avro	5.066.139	%0,4-%1	14.322.863	%0,7 - %4,5
TL	13.233.176	%47-%51	18.225.362	%35 - %47,5
18.299.315		32.548.225		

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1-36 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 4-37 gün arasında).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, vadeli ve vadesiz mevduatların toplam 2.335.970 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 2.425.066 TL) ilişkili kuruluş olan bankada bulunmaktadır. (Not:19)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kasa ve Bankalar	20.616.157	32.238.779
Eksi: faiz tahakkukları	(8.361)	(401.811)
Eksi: bloke mevduatlar	(750.393)	(104.379)
	19.857.403	31.732.589

30 Eylül 2024 itibarıyla 750.393 TL bloke mevduat bulunmaktadır. Bu tutarın 750.375 TL tutarındaki kısmı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası zorunlu karşılık tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 603.644 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	150.000	57,75	-	951.022	49,88-55,49
		150.000			951.022	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	7.114.567	43,05-73,50	-	4.941.836	18,32-59,85
Avro krediler	83.498	3.174.418	2,00 -6,8	57.163	2.529.764	2,00
İhraç edilen tahviller (1,2,3,4)	-	1.375.215	39,00-53,14	-	713.980	30,00-52,85
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	-	16.150	-	-	18.016	-
		11.680.350			8.203.596	

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)	Döviz tutarı (bin)	TL karşılığı	Yıllık faiz oranı (%)
TL krediler (*)	-	6.331.074	43,05-73,50	-	4.764.330	16,64-34,50
İhraç edilen tahviller (1,2,3,4)	-	746.104	39,00-52,85	-	2.129.853	30,00-52,85
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	-	17.381	-	-	24.547	-
	-	7.094.559		-	6.918.730	

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplamda 13.595.641 TL (31 Aralık 2023: 10.657.188 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

- (1) KFK, 3 Ağustos 2023 tarihinde 18 ay vadeli %39,00 nominal faiz oranlı 500.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (2) KFK, 7 Eylül 2023 tarihinde 24 ay vadeli %52,85 nominal faiz oranlı 290.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (3) KFK, 7 Aralık 2023 tarihinde 24 ay vadeli %48,50 nominal faiz oranlı 650.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller, nitelikli yatırımcıya satılmıştır.
- (4) KFK, 6 Ağustos 2024 tarihinde 13 ay vadeli %48,75 nominal faiz oranlı 400.000 TL nominal ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahviller, nitelikli yatırımcıya satılmıştır.

30 Eylül 2024 itibarıyla, Türk Lirası kredilerde faiz oranı sabit, Avro kredilerde faiz oranı değişkendir.

30 Eylül 2024 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli finansal borçların 1.286.392 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 1.161.296 TL) ilişkili kuruluş olan bankalardan elde edilmiştir (Not 19).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	7.077.178	6.003.758
2-3 yıl arası	-	890.425
	7.077.178	6.894.183

Finansal borçların 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	16.073.348	15.580.181
Nakit akış etkisi, net	4.043.570	633.230
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	3.913.198	1.958.758
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki değişimler	(16.801)	(14.116)
Faiz tahakkuku değişim	19.271	5.872
Enflasyon etkisi	(5.107.677)	(5.679.980)
	18.924.909	12.483.945

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	7.173.308	12.095.316
Şüpheli alacaklar	14.554	19.773
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(12.844)	(17.450)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakedilmemiş finansman geliri	(149.973)	(331.954)
	7.025.045	11.765.685

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	17.450	28.907
Dönem içerisindeki değişim, net	-	(128)
Enflasyon etkisi	(4.606)	(9.592)
	12.844	19.187

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak atanmış olan 619.411 TL tutarında teminat mektubu, 2.224 TL tutarında teminat çeki, 5.982 TL tutarında ipotek, 4.370.511 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti (bankanın müşterisine işlem hacmine göre tanıdığı ödeme garanti limiti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.717.900 TL tutarında teminat mektubu, 7.239 TL tutarında ipotek, 12.619.885 TL tutarında doğrudan borçlanma sistemi limiti).

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	7.900.688	15.824.046
Eksi: vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(19.877)	(182.109)
	7.880.811	15.641.937

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli tüketici finansman kredileri	10.853.465	9.701.523
Tahsili şüpheli krediler	188.851	84.698
	11.042.316	9.786.221
Özel karşılıklar	(89.997)	(72.002)
Genel karşılıklar	(99.013)	(65.336)
	10.853.306	9.648.883
Uzun vadeli tüketici finansman kredileri	4.544.542	3.478.349
Genel karşılıklar	(42.782)	(24.146)
	4.501.760	3.454.203

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tüketicilere kullanılan kredilerin faiz oranları sabit olup, TL krediler için aylık %0,01 - %8,96 (31 Aralık 2023: aylık %0,01 - %6,74) arasındadır.

Uzun vadeli tüketici finansman kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	3.625.074	3.131.853
2-3 yıl arası	876.686	321.869
3-4 yıl arası	-	481
	4.501.760	3.454.203

Kredi karşılıkları hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	161.485	197.459
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	130.759	13.940
Yıl içerisinde tahsil edilen (-)	(4.056)	(8.943)
Enflasyon etkisi	(56.396)	(66.653)
Toplam	231.792	135.803

Grup tarafından kullanılan finansman kredilerine karşılık müşterilerle yapılan sözleşmelerde toplam alacak tutarı kadar araçlar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 21.828.260 TL tutarında alınan güncel değerleriyle kayıtlara alınan araçlar kadar teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 17.927.004 TL). Ayrıca, Grup gerekli gördüğü durumlarda ek olarak ipotek teminatı da almaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 85.268 TL (31 Aralık 2023: 14.953TL) tutarında özel karşılık ayırdığı tüketici finansman kredilerinin tamamı için araç rehini teminat olarak bulunmaktadır.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde stokları	2.489.800	2.556.157
Yarı mamul stokları	884.976	3.819.109
Mamul stokları	1.946.042	1.693.634
İthal araçlar	1.718.021	1.591.613
Yedek parçalar	1.087.642	915.233
Yoldaki mallar	4.185.580	2.797.625
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(299.487)	(178.560)
	12.012.574	13.194.811

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	178.560	332.687
Dönem içindeki hareketler, net	120.927	80.225
	299.487	412.912

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	8.620.427	76.767.415	8.817.010	1.513.093	228.532	766.747	96.713.224
Birikmiş amortisman	(5.787.751)	(70.523.508)	(7.660.784)	(603.145)	(160.591)	-	(84.735.779)
Net kayıtlı değer	2.832.676	6.243.907	1.156.226	909.948	67.941	766.747	11.977.445
1 Ocak 2024, net kayıtlı değer							
Girişler	-	1.190	636	96.347	-	2.766.005	2.864.178
Çıkışların maliyeti	(1.285)	(1.055.408)	(123.055)	(479.780)	-	-	(1.659.528)
Çıkışların amortismanı	1.098	1.044.768	121.155	236.117	-	-	1.403.138
Transferler	22.238	246.462	72.834	592.985	-	(934.519)	-
Amortisman gideri	(113.085)	(1.497.079)	(275.526)	(248.709)	(5.976)	-	(2.140.375)
30 Eylül 2024, net kayıtlı değer	2.741.642	4.983.840	952.270	1.106.908	61.965	2.598.233	12.444.858
30 Eylül itibarıyla							
Maliyet	8.641.380	75.959.659	8.767.425	1.722.645	228.532	2.598.233	97.917.874
Birikmiş amortisman	(5.899.738)	(70.975.819)	(7.815.155)	(615.737)	(166.567)	-	(85.473.016)
30 Eylül 2024, net kayıtlı değer	2.741.642	4.983.840	952.270	1.106.908	61.965	2.598.233	12.444.858

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem içindeki maddi varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arsa, yeraltı/yerüstü düzenleri ve binalar	Makine ve ekipmanlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihleri itibarıyla							
Maliyet	8.521.785	77.383.714	8.631.187	953.192	226.214	83.710	95.799.802
Birikmiş amortisman	(5.628.507)	(69.491.951)	(7.483.181)	(499.501)	(152.068)	-	(83.255.208)
Net kayıtlı değer	2.893.278	7.891.763	1.148.006	453.691	74.146	83.710	12.544.594
1 Ocak 2023, net kayıtlı değer							
Girişler	-	1.400	1.449	39.969	1.440	859.609	903.867
Çıkışların maliyeti	(419)	(584.770)	(48.191)	(112.939)	-	-	(746.319)
Çıkışların amortismanı	311	584.545	47.660	48.367	-	-	680.883
Transferler	27.812	133.118	239.129	127.445	820	(528.324)	-
Amortisman gideri	(119.260)	(1.421.845)	(276.129)	(119.639)	(6.551)	-	(1.943.424)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	2.801.722	6.604.211	1.111.924	436.894	69.855	414.995	11.439.601
30 Eylül itibarıyla							
Maliyet	8.549.178	76.933.462	8.823.574	1.007.667	228.474	414.995	95.957.350
Birikmiş amortisman	(5.747.456)	(70.329.251)	(7.711.650)	(570.773)	(158.619)	-	(84.517.749)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	2.801.722	6.604.211	1.111.924	436.894	69.855	414.995	11.439.601

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	49.989.734	5.244.927	55.234.661
Birikmiş itfa payları	(44.524.971)	(4.919.124)	(49.444.095)
Net kayıtlı değer	5.464.763	325.803	5.790.566
1 Ocak 2024, net kayıtlı değer			
Girişler	474.132	78.351	552.483
İtfa gideri	(2.425.605)	(73.380)	(2.498.985)
30 Eylül 2024, net kayıtlı değer	3.513.290	330.774	3.844.064
30 Eylül itibarıyla			
Maliyet	50.463.866	5.323.278	55.787.144
Birikmiş itfa payları	(46.950.576)	(4.992.504)	(51.943.080)
30 Eylül 2024, net kayıtlı değer	3.513.290	330.774	3.844.064
	Lisanslar ve geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihleri itibarıyla			
Maliyet	49.186.558	5.122.618	54.309.176
Birikmiş itfa payları	(41.869.825)	(4.836.541)	(46.706.366)
Net kayıtlı değer	7.316.733	286.077	7.602.810
1 Ocak 2023, net kayıtlı değer			
Girişler	509.232	80.515	589.747
İtfa gideri	(1.943.675)	(63.552)	(2.007.227)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	5.882.290	303.040	6.185.330
30 Eylül itibarıyla			
Maliyet	49.695.790	5.203.133	54.898.923
Birikmiş itfa payları	(43.813.500)	(4.900.093)	(48.713.593)
30 Eylül 2023, net kayıtlı değer	5.882.290	303.040	6.185.330

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılığı	2.012.564	2.365.095
Dava karşılıkları	27.479	29.858
Diğer	220.793	320.523
	2.260.836	2.715.476

Garanti karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	2.365.095	1.503.319
Yıl içinde ödenen	(671.354)	(463.489)
Yıl içerisindeki artış (Not:14)	978.941	1.793.485
Enflasyon etkisi	(660.118)	(717.239)
	2.012.564	2.116.076

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak	29.858	44.103
Yıl içerisindeki hareketi, net	5.502	882
Enflasyon etkisi	(7.881)	(14.769)
	27.479	30.216

Grup aleyhine davalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine ve bilanço tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış davaların toplam tutarı 31.027 TL'dir (31 Aralık 2023: 40.793 TL). Bu davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarı ise 27.479 TL'dir (31 Aralık 2023: 29.858 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotekler ve kefaletler:

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

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	TL			TL		TL
	Karşılığı	Avro	TL	karşılığı	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	977.536	2.000	901.500	1.311.707	2.000	1.223.197
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	977.536	2.000	901.500	1.311.707	2.000	1.223.197

30 Eylül 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 3.288.142.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 2.918.148.554 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 1.950.184.800 ABD Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 1.491.043.630 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır.

21 Şubat 2023 tarihli ve 2023/D1-01035 numaralı, 21 Şubat 2024 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere 1.662.606.000 ABD Doları ihracat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 652.647.795 ABD Doları ihracat gerçekleştirmiş bulunmaktadır. 955.230.840 Doları ithalat taahhüdü getiren ihracat teşvik belgesi kapsamında 197.278.549 ABD Doları ithalat gerçekleştirmiş bulunmaktadır

.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE GELİRLER, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	135.664	51.187
Peşin ödenmiş sigorta ve bayi giderleri	166.015	215.020
	301.679	266.207

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.582.254 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 860.875 TL) uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin, 2.570.650 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 842.647) kısmı maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 220.191 TL tutarındaki yükümlülük, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı kapsamında muhasebeleştirilen uzatılmış garanti bedellerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 221.795 TL).

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL'dir (tam TL). Şirket'in 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse grubu	Tutar (TL)	Tutar (%)	Tutar (TL)	Tutar (%)
Stellantis Europe SPA	D	189.280	37,856	189.280	37,856
Koç Holding A.Ş.	A	188.115	37,623	187.938	37,588
Koç Topluluğu Şirketleri ve Koç Ailesi	A	1.166	0,233	1.342	0,268
Diğer, halka açık hisseler dahil	E	121.439	24,288	121.440	24,288
Toplam		500.000	100,000	500.000	100,000

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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

		Enflasyon	Endekslenmiş
30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	düzeltilmesi etkisi	değer
Sermaye	500.000	18.291.696	18.791.696
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.010.581	2.727.684	4.738.265
30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon	Endekslenmiş
		düzeltilmesi etkisi	değer
Sermaye	500.000	15.248.344	15.748.344
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.010.581	4.227.228	6.237.809

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Net satışlar**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtdışı satışlar	15.838.018	1.254.908	25.202.932	8.769.235
Yurtiçi satışlar	66.932.278	19.003.445	96.868.520	32.279.244
Diğer	4.306.734	1.189.302	3.433.844	1.472.385
	87.077.030	21.447.655	125.505.296	42.520.864

Satışlardan indirimler tutarı 6.119.669 TL'dir (30 Eylül 2023: 3.730.009 TL).

b) Üretim ve satış miktarları

	Üretim		Satış	
	Eylül 2024	Eylül 2023	Eylül 2024	Eylül 2023
Üretilen araçlar				
Egea	54.096	78.154	54.555	77.433
MCV	34.723	38.205	34.215	38.106
Egea Hatchback	22.447	39.800	21.913	39.379
Egea Stationwagon	3.821	8.354	3.914	8.289
Doblo	-	9.885	1	11.414
Toplam	115.087	174.398	114.598	174.621

	İthalat		Satış	
	Eylül 2024	Eylül 2023	Eylül 2024	Eylül 2023
İthal araçlar				
Doblo	8.509	2.901	8.389	2.897
Ducato	5.042	4.322	5.038	4.245
Jeep	2.377	2.545	2.487	2.369
Scudo	802	1.327	851	1.134
Fiat Topolino	580	-	492	-
Alfa Romeo	354	1.962	589	1.815
Ulysse	263	812	339	811
Maserati	192	489	189	470
Panda Futura	91	110	92	110
Fiat 500	47	1.132	225	1.111
Ferrari	23	23	22	23
Fiat 600	2	-	2	-
Transit	-	13	-	13
Toplam	18.282	15.636	18.715	14.998

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**c) Satışların maliyeti**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(44.350.707)	(6.915.414)	(71.820.290)	(22.273.486)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(3.599.371)	(903.478)	(3.442.786)	(1.154.705)
Direkt işçilik giderleri	(1.387.917)	(382.514)	(1.488.390)	(494.987)
Diğer üretim giderleri	(2.658.599)	(900.957)	(3.161.226)	(1.115.666)
Toplam üretim maliyeti	(51.996.594)	(9.102.363)	(79.912.692)	(25.038.844)
Satılan ticari malların maliyeti	(22.425.428)	(8.362.441)	(22.730.251)	(9.873.566)
Yarı mamul değişimi	(2.934.133)	(1.331.138)	(245.599)	15.654
Mamul değişimi	252.408	(1.716.913)	(87.812)	75.356
Diğer satışların maliyeti	(157)	(103)	(96)	8
Toplam	(77.103.904)	(20.512.958)	(102.976.450)	(34.821.392)

NOT 14 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Pazarlama giderleri	(3.134.506)	(1.084.740)	(3.971.880)	(1.603.218)
Genel yönetim giderleri	(2.606.331)	(836.424)	(2.075.079)	(721.005)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.400.770)	(478.547)	(1.156.046)	(457.109)
Toplam	(7.141.607)	(2.399.711)	(7.203.005)	(2.781.332)

a) Pazarlama Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Garanti giderleri (Not 10)	(978.941)	(380.622)	(1.793.485)	(781.108)
Personel giderleri	(749.446)	(267.807)	(612.517)	(203.800)
Nakliye ve sigorta giderleri	(904.099)	(293.865)	(1.092.625)	(445.217)
Reklam giderleri	(179.384)	(34.705)	(137.721)	(55.802)
Amortisman ve itfa payları	(45.610)	(24.290)	(27.775)	(9.263)
Seyahat giderleri	(29.452)	(11.160)	(24.727)	(11.153)
Diğer	(247.574)	(72.291)	(283.030)	(96.875)
lam	(3.134.506)	(1.084.740)	(3.971.880)	(1.603.218)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

b) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(1.015.070)	(305.123)	(944.451)	(329.662)
Amortisman ve itfa payları	(767.135)	(258.413)	(386.576)	(141.399)
Tamir, bakım ve onarım giderleri	(136.036)	(44.294)	(175.553)	(52.242)
Dışarıdan sağlanan diğer fayda ve hizmetler	(145.151)	(49.571)	(145.920)	(41.754)
Sigorta giderleri	(115.438)	(37.942)	(59.575)	(21.914)
Vergi, resim ve harçlar	(53.911)	(18.798)	(41.196)	(9.878)
Seyahat giderleri	(22.911)	(6.977)	(23.728)	(5.530)
Diğer	(350.679)	(115.306)	(298.080)	(118.626)
Toplam	(2.606.331)	(836.424)	(2.075.079)	(721.005)

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(935.056)	(316.140)	(687.063)	(248.357)
Prototip Giderleri	(178.858)	(128.186)	(12.460)	(2.818)
Dışarıdan sağlanan arge giderleri	(106.382)	(2.308)	(214.944)	(119.901)
Amortisman ve itfa payları	(50.245)	(9.092)	(69.990)	(23.586)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(27.448)	(4.979)	(36.937)	(13.235)
Enerji giderleri	(9.816)	(3.455)	(12.440)	(4.051)
Diğer	(92.965)	(14.387)	(122.212)	(45.161)
Toplam	(1.400.770)	(478.547)	(1.156.046)	(457.109)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	2.210.704	1.392.487	5.741.032	1.438.271
Esas faaliyetlerden vade farkı gelirleri	3.119.311	783.351	5.153.041	1.565.689
Diğer	587.452	92.130	251.631	19.089
Toplam	5.917.467	2.267.968	11.145.704	3.023.049
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(3.344.201)	(1.866.277)	(9.439.437)	(1.887.035)
Esas faaliyetlerden vade farkı giderleri	(1.383.173)	(209.776)	(3.474.087)	(650.896)
Diğer	(584.863)	(215.789)	(462.960)	(126.938)
Toplam	(5.312.237)	(2.291.842)	(13.376.484)	(2.664.869)

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kambiyo gelirleri	3.467.216	1.929.516	8.581.337	2.462.571
Faiz gelirleri	4.340.653	891.547	3.699.302	1.398.748
Toplam finansal gelirler	7.807.869	2.821.063	12.280.639	3.861.319
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kambiyo giderleri	(3.583.724)	(1.728.253)	(5.832.774)	(2.827.284)
Faiz giderleri	(121.136)	(66.981)	(97.535)	(22.581)
Diğer	(2.452)	(698)	(3.739)	(1.933)
Toplam finansal giderler	(3.707.312)	(1.795.932)	(5.934.048)	(2.851.798)
Finansal gelirler, net	4.100.557	1.025.131	6.346.591	1.009.521

NOT 17 - 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (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).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 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. 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Kurumlar vergisi (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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Cari yıl vergi gideri	(2.204.813)	(271.710)	(5.089.270)	(1.624.807)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.357.907	65.951	1.103.858	(116.875)
Toplam	153.094	(205.759)	(3.985.412)	(1.741.682)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Eylül 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)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İndirimli kurumlar vergisi (*)	7.822.820	3.316.696	3.757.148	1.529.739
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	1.335.994	1.613.556	333.998	403.390
Müşteri hizmetlerinden doğan yükümlülükler	220.191	223.244	55.048	55.813
Garanti gideri karşılığı	2.012.564	2.365.070	503.141	591.268
Amortisman tabi varlıklar	(963.771)	(316.981)	(240.942)	(79.245)
Stoklar	(546.839)	(1.036.466)	(136.709)	(259.067)
Arsa değerlemeleri	308.597	(266.225)	77.149	(66.557)
Diğer	379.691	627.531	94.919	174.565
Ertelenmiş vergi varlığı, net	10.569.247	6.526.425	4.443.752	2.349.906

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı	2.349.906	795.730
Ertelenmiş vergi geliri	2.357.907	1.103.858
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(264.061)	235.439
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	26.202	117.301
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(290.263)	118.138
Toplam	4.443.752	2.135.027

30 Eylül 2024 ve 2023 itibarıyla kar veya zarar tablosunda yansıtılan vergi gelirinin analizi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	4.874.094	17.479.194
Etkin vergi üzerinden vergi gideri (%25)	(1.218.524)	(4.369.799)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(14.630)	(4.449)
Dönem içinde yapılan Ar-Ge harcamalarından sağlanan indirim	333.087	402.248
İndirimli vergi oranı etkisi	920.957	2.196.755
Kullanılan ve kazanılan yatırım indirimleri, net	2.227.409	500.482
Diğer	1.392.945	1.028.054
Enflasyon etkisi	(3.488.150)	(3.738.703)
Toplam	153.094	(3.985.412)

NOT 18 - 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, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç sırasıyla 10,05 Kuruş ve 26,99 Kuruş'tur.

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve finansal borçlanma bakiyeleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (mevduat) (1)	2.335.970	2.425.066
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (finansal borçlanma) (1)	(1.286.392)	(1.161.296)
Toplam	1.049.578	1.263.770

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	2.261.900	6.873.156
Stellantis Europe SPA (2)	4.933.254	6.077.601
Diğer (1)	133.780	422.029
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan hakkedilmemiş finansman geliri	(33.882)	(116.124)
Toplam	7.295.052	13.256.662

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Stellantis Europe SPA (2)	9.049.932	14.838.764
Diğer (1)	221.276	1.580.801
İlişkili taraflardan olan alacak reeskont (-)	(37.989)	(51.612)
Toplam	9.233.219	16.367.953

İlişkili taraflarla işlemler

Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	22.787.493	6.134.200	30.759.567	23.425.871
Stellantis Europe SPA (2)	14.073.224	1.340.842	23.193.093	17.929.904
Diğer (1)	547.308	235.899	585.842	545.133
Toplam	37.408.025	7.710.941	54.538.502	41.900.908

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla işlemler (Devamı)

Yurtiçi malzeme ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	1.700.440	644.386	947.474	541.252
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	1.012.974	128.868	1.828.559	862.994
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	1.088.283	312.068	1.006.468	553.064
Plastiform Plastik San. Tic. A.Ş. (1)	165.917	28.333	244.157	96.966
Opet Fuchs Madeni Yağlar Tic. A.Ş. (1)	148.788	34.842	110.449	46.674
Sistemi Comandi Meccanici Otomotiv San. Tic. A.Ş. (1)	108.650	14.425	152.306	58.922
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	82.944	17.540	190.374	139.354
Koç Holding A.Ş. (2)(*)	90.931	27.733	84.659	25.010
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	81.836	27.914	93.135	52.058
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	54.599	12.025	58.161	41.989
Akpa Dayanımlı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.(1)	8.588	758	16.129	5.770
Diğer (1)	195.055	77.998	87.204	42.354
Toplam	4.739.005	1.326.890	4.819.075	2.466.407

Yurtdışı ticari mal, malzeme ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Stellantis Europe SPA (2)	36.111.383	8.320.892	47.912.140	24.340.255
Diğer (1)	714.696	313.750	3.490	2.197
	36.826.079	8.634.642	47.915.630	24.342.452

- (1) Müşterek Yönetime sahip ortaklar; bu şirketlerin ortakları ve bunların 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.

İlişkili kuruluşlardan alınan faiz 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren 9 aylık dönem itibarıyla 724.223 TL'dir (30 Eylül 2023: 449.445 TL).

2024 yılının ilk 9 ayı içerisinde Grup'un üst düzey yöneticilere (32 kişi) (30 Eylül 2023: 30 kişi) sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 125.487 TL'dir (30 Eylül 2023: 113.725 TL).

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20- 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - 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
30 Eylül 2024						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A + B + C + D + E) (1)	7.295.052	7.025.045	26.896	20.616.157	79.643	15.355.066
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-) (2)	30.038	4.959.884	-	-	-	15.355.066
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.911.088	6.670.517	26.896	20.616.157	79.643	14.913.329
a-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	30.038	4.959.884	-	-	-	14.913.329
- Genel kredi karşılıkları	-	-	-	-	-	(141.795)
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	383.964	352.818	-	-	-	342.883
c-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-	(339.752)
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.710	-	-	-	98.854
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.554	-	-	-	188.851
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.844)	-	-	-	(89.997)
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	85.268
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - 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) (1)	13.256.662	11.765.685	16.954	33.714.386	55.415	13.103.086
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-) (2)	45.106	9.807.848	-	-	-	13.103.086
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.889.792	11.501.745	16.953	33.714.386	55.415	13.000.896
a-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	45.106	9.855.023	-	-	-	13.000.896
- Genel kredi karşılıkları						(89.482)
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	366.870	261.617	-	-	-	89.494
c-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	(47.175)	-	-	-	(88.600)
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.323	-	-	-	12.696
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.773	-	-	-	84.698
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.450)	-	-	-	(72.002)
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	14.953
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

Vadesi geçen ancak karşılık ayrılmamış olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	325.199
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	238.210
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	401.594
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	114.662
	1.079.665
30 Eylül 2023	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	136.014
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	91.544
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	54.159
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.130
	291.847

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş toplam alacaklarının 349.343 TL'si Grup'un ilişkili şirketi olan Stellantis Europe SPA'a aittir (31 Aralık 2023: 514.662 TL). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Stellantis Europe SPA'a olan ticari borcu 9.049.932 TL'dir (31 Aralık 2023: 14.838.764 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.

İmzalanan 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EUR	Diğer
1.	Ticari alacaklar	5.409.892	2.389	140.156	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.206.588	17	134.889	16.079
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	4.421.027	-	103.648	-
3.	Diğer	513.924	-	13.518	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	15.551.431	2.406	392.211	16.079
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	2.423.358	-	56.814	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	2.423.358	-	56.814	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	17.974.789	2.406	449.025	16.079
10.	Ticari borçlar	(10.765.618)	(294)	(282.908)	-
11.	Finansal yükümlülükler	(3.174.427)	-	(83.498)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(166.820)	-	(3.911)	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(14.106.865)	(294)	(370.317)	-
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)	(14.106.865)	(294)	(370.317)	-
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	3.174.427	-	83.498	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(3.174.427)	-	(83.498)	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	7.042.351	2.112	162.206	16.079
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.809.641)	2.112	(81.754)	16.079
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	15.738.805	4.212	445.843	22.789
24.	İthalat	37.311.189	8.445	1.047.197	202.921

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2023		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EUR	Diğer
1.	Ticari alacaklar	6.824.496	89	154.128	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	14.324.557	19	323.665	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	3.504.577	-	79.191	-
3.	Diğer	10.444	-	236	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	24.664.074	108	557.220	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	824.960	-	18.641	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	824.960	-	18.641	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	25.489.034	108	575.861	-
10.	Ticari borçlar	(16.264.688)	(8.633)	(359.720)	-
11.	Finansal yükümlülükler	(2.529.766)	-	(57.163)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	265	-	6	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(18.794.189)	(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)	(18.794.189)	(8.633)	(416.877)	-
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	2.529.766	-	57.163	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.529.766)	-	(57.163)	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	9.224.611	(8.525)	216.147	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	2.365.043	(8.525)	61.146	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	28.995.764	-	824.019	89.932
24.	İthalat	63.517.060	16.146	1.778.283	129.942

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

30 Eylül 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 değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	7.200	(7.200)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	7.200	(7.200)	-	-
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(310.812)	310.812	(108.629)	108.629
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	108.629	(108.629)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(202.183)	202.183	(108.629)	108.629
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	7.780	(7.780)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	7.780	(7.780)	-	-
Toplam (3+6+9)	(187.203)	187.203	(108.629)	108.629
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(34.096)	34.096	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(34.096)	34.096	-	-
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	270.601	(270.601)	252.975	(252.975)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(252.975)	252.975	-	-
6- Euro net etki (4+5)	17.626	(17.626)	252.975	(252.975)
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(16.470)	16.470	252.975	(252.975)

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz riski

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

30 Eylül 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.

30 Eylül 2024

	Defter değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	16.770.059	21.689.792	4.921.203	8.017.564	8.751.025
Kira yükümlülükleri	33.531	43.184	6.842	18.962	17.380
Ticari borçlar	17.114.030	17.199.593	17.198.364	1.229	-
Borçlanma senedi ihraçları	2.121.319	2.671.617	157.193	1.101.634	1.412.790
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.227.552	1.227.552	1.227.552	-	-
Diğer borçlar	68.839	68.839	68.839	-	-
	37.335.330	42.900.577	23.579.993	9.139.389	10.181.195

31 Aralık 2023

	Defter değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplam (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	13.186.952	18.345.506	3.469.384	8.196.195	6.679.927
Kira yükümlülükleri	42.565	97.963	27.317	46.099	24.547
Ticari borçlar	32.009.889	32.028.545	32.025.805	2.740	-
Borçlanma senedi ihraçları	2.843.833	4.436.010	-	1.441.705	2.994.305
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.439.730	1.439.730	1.439.730	-	-
Diğer borçlar	78.239	78.239	78.239	-	-
	49.601.208	56.425.993	37.040.475	9.686.739	9.698.779

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - 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. 30 Eylül 2024 itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	18.924.909	16.073.348
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(20.616.157)	(33.714.386)
Net finansal borç	(1.691.248)	(17.641.038)
Özkaynaklar	44.116.691	50.104.729
Net finansal borç/özkaynak oranı	(%4)	(%35)

NOT 21 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	Otomobil ve yedek parça ticareti	Tüketici finansmanı	Toplam
Hasılat	87.077.030	6.344.592	93.421.622
Brüt kar	9.973.126	1.059.550	11.032.676
Faaliyet giderleri (-)	(6.914.656)	(226.951)	(7.141.607)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.913.092	4.375	5.917.467
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(5.196.953)	(115.284)	(5.312.237)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	3.774.609	721.690	4.496.299

30 Eylül 2023

	Otomobil ve yedek parça ticareti	Tüketici finansmanı	Toplam
Hasılat	125.505.296	2.463.421	127.968.717
Brüt kar	22.528.846	702.574	23.231.420
Faaliyet giderleri (-)	(7.046.856)	(156.149)	(7.203.005)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11.138.047	7.657	11.145.704
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(13.364.735)	(11.749)	(13.376.484)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	13.255.302	542.333	13.797.635

Tofaş Türk Otomobil Fabrikası Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2024 itibarıyla tüketici finansmanı faaliyet bölümüne ait varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı, dönen varlıklar içerisinde 12.903.041 TL, duran varlıklar içerisinde 4.615.771 TL, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde 9.146.537 TL, uzun vadeli yükümlülükler içerisinde 6.450.010 TL şeklinde takip edilmektedir.

30 Eylül 2024 itibarıyla hasılatın %42,96'lık kısmı ilişkili taraflara yapılan satışlardan oluşmaktadır (30 Eylül 2023: %43,46) (Not 19).

Grup yönetimi bölümlere göre raporlamada finansman gideri öncesi faaliyet karı üzerinde durmaktadır, bu nedenle Grup finansman gelirleri ve giderlerini bölümler bazında dağıtmamaktadır.

NOT 22 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Stellantis Otomotiv Pazarlama A.Ş.'nin paylarının tamamının Şirket tarafından devralınmasına ilişkin Pay Devir Sözleşmesi 28 Temmuz 2023'de imzalanmıştır (Not:1). Söz konusu işlemle ilgili Rekabet Kurumu'ndan alınması gereken izin kapsamında, Rekabet Kurumu'nun 24 Ekim 2024 tarihinde yayımlanan en son açıklamasında işlem ile ilgili verilen taahhütlerin işleme izin verilebilmesi için yeterli olmadığına karar verildiği belirtilmiştir. İlgili karar nihai nitelikte olmayıp, süreç devam etmektedir.

4.11.2024 tarihinde Şirket ile Stellantis Europe S.P.A arasında Stellantis markaları (FIAT, Opel, Citroën, Peugeot) için öngörülen yeni "K0" modelin hafif ticari araç ve "Combi" versiyonlarının çoklu enerji platformlarında Stellantis lisansı ile Türkiye'de üretim hakkının Tofaş'a verilmesine ve üretilen araç ile yedek parçaların satış koşullarının belirlenmesine yönelik olarak bir üretim sözleşmesi ("Üretim Sözleşmesi") ile Stellantis Grubu'nun fikri ve sınai mülkiyet haklarının Üretim Sözleşmesi kapsamında münhasır olmayan ve geri alınabilir şekilde Tofaş tarafından kullanılmasına ilişkin bir lisans sözleşmesi imzalanmıştır.

Üretim Sözleşmesi uyarınca, çoğunluğu 2024 yılı içerisinde tamamlanmak üzere toplam 232 milyon Euro (yaklaşık 250 milyon dolar) tutara kadar yatırımla hayata geçirilmesi öngörülen proje kapsamında 2024-2032 yılları arasında 1 milyon adet araç üretimi hedeflenmektedir.

FIAT markası için üretilen söz konusu araçların Türkiye'de dağıtım hakkı Tofaş'a verilmiş olup, Stellantis Otomotiv paylarının Şirketimiz tarafından devralınması durumunda, diğer Stellantis markalarının (Peugeot, Citroen Opel) Türkiye'deki dağıtım hakkı da Tofaş'a geçecektir.