

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-79
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-31
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	33-34
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35-38
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
NOT 9 STOKLAR	39
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-42
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42-43
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	43
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44-46
NOT 14 TAAHHÜTLER	46
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47-48
NOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	49-52
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52-53
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	53-54
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER	55
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	55
NOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	55
NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	56-60
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	61-67
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	68-75
NOT 28 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ	75-76
NOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER	76
NOT 30 ERTELENMİŞ GELİRLER	76
NOT 31 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	77
NOT 32 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	77
NOT 33 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	78
NOT 34 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR	79
NOT 35 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	79
NOT 36 DİĞER HUSUSLAR	79

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		25.798.227	17.604.522
Nakit ve nakit benzerleri	4	13.587.561	8.124.073
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	3.951.599	3.207.939
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	2.004.304	2.546.243
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	29.396	1.457
Stoklar	9	4.691.035	2.449.043
Peşin ödenmiş giderler	12	280.956	221.872
Diğer dönen varlıklar	16	1.253.376	1.053.895
Duran varlıklar		8.214.974	6.744.657
Finansal yatırımlar	5	45.245	44.767
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	4.499	3.950
Maddi duran varlıklar	10	4.606.139	4.403.373
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.179.739	904.839
Kullanım hakkı varlıkları	32	66.135	68.919
Peşin ödenmiş giderler	12	1.154.663	359.729
Ertelenmiş vergi varlığı	24	1.148.720	954.246
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	34	9.834	4.834
Toplam varlıklar		34.013.201	24.349.179

1 Ocak - 30 Eylül 2021 dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 27 Ekim 2021 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		18.235.137	12.480.781
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.469.608	2.240.949
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	2.730.451	1.660.704
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	39.256	31.228
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	2.360.732	1.178.339
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	7.929.776	6.569.454
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	8.177	34.350
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	183.737	141.846
Ertelenmiş gelirler	30	48.771	43.037
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	208.806	273.245
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	240.418	290.077
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	15.405	17.552
Uzun vadeli yükümlülükler		6.773.790	4.824.496
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	5.929.221	4.096.515
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	43.688	51.478
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	439.933	361.058
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	306.529	273.453
Ertelenmiş gelirler	30	37.822	22.040
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31	15.537	18.699
Türev finansal yükümlülükler	28	1.060	1.253
Özkaynaklar	17	9.004.274	7.043.902
Ödenmiş sermaye		350.910	350.910
Sermaye düzeltme farkları		27.920	27.920
Paylara ilişkin primler		8	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(36.024)	(18.359)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		42.054	41.600
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(1.653.448)	(1.431.512)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		634.023	410.493
Geçmiş yıllar karları		4.928.070	3.467.929
Net dönem karı		4.710.761	4.194.913
Toplam kaynaklar		34.013.201	24.349.179

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	18	45.657.489	18.870.745	28.490.189	13.396.274
Satışların maliyeti	18	(39.753.193)	(16.551.730)	(25.091.077)	(11.747.531)
Brüt kar		5.904.296	2.319.015	3.399.112	1.648.743
Pazarlama giderleri	19	(680.577)	(238.918)	(510.525)	(235.300)
Genel yönetim giderleri	19	(473.497)	(164.237)	(305.556)	(117.449)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(416.271)	(141.955)	(295.700)	(91.515)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	830.503	228.707	719.380	386.306
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(574.658)	(215.056)	(245.048)	(93.640)
Esas faaliyet karı		4.589.796	1.787.556	2.761.663	1.497.145
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29	2.464	-	2.549	1.377
Yatırım faaliyetlerinden giderler	29	(34.714)	(33.248)	(728)	-
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		4.557.546	1.754.308	2.763.484	1.498.522
Finansman gelirleri	22	2.414.607	1.135.193	957.043	520.784
Finansman giderleri	23	(2.277.231)	(987.104)	(1.412.652)	(603.223)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.694.922	1.902.397	2.307.875	1.416.083
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		15.839	(10.213)	(40.169)	(57.814)
- Dönem vergi gideri	24	(45.112)	(19.183)	(19.325)	(15.300)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	60.951	8.970	(20.844)	(42.514)
Dönem karı		4.710.761	1.892.184	2.267.706	1.358.269
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	13,42 Kr	5,39 Kr	6,46 Kr	3,87 Kr

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020
Notlar					
Dönem karı		4.710.761	1.892.184	2.267.706	1.358.269
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	17	(22.081)	(5.564)	(2.303)	1.077
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	17	478	6.158	(2.980)	(1.679)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	17	4.416	1.113	461	(215)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar), vergi etkisi	17	(24)	(308)	149	84
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	17	(286.467)	172.535	(1.324.326)	(918.305)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	17	64.531	(37.597)	264.450	184.175
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(239.147)	136.337	(1.064.549)	(734.863)
Toplam kapsamlı gelir		4.471.614	2.028.521	1.203.157	623.406

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	20.309	(2.060)	(705.427)	302.764	2.711.013	1.959.484	4.664.921
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	2.267.706	2.267.706
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(2.831)	(1.842)	(1.059.876)	-	-	-	(1.064.549)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.831)	(1.842)	(1.059.876)	-	-	2.267.706	1.203.157
Transferler	-	-	-	-	-	-	107.729	1.851.755	(1.959.484)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(1.094.839)	-	(1.094.839)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	17.478	(3.902)	(1.765.303)	410.493	3.467.929	2.267.706	4.773.239
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.467.929	4.194.913	7.043.902
Yeniden düzeltmelerin etkisi (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	(258.400)	-	(258.400)
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.209.529	4.194.913	6.785.502
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	4.710.761	4.710.761
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	454	(17.665)	(221.936)	-	-	-	(239.147)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	454	(17.665)	(221.936)	-	-	4.710.761	4.471.614
Transferler	-	-	-	-	-	-	223.530	3.971.383	(4.194.913)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(2.252.842)	-	(2.252.842)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	42.054	(36.024)	(1.653.448)	634.023	4.928.070	4.710.761	9.004.274

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.508.277	3.900.965
Dönem karı		4.710.761	2.267.706
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.759.171	2.102.274
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,32	772.257	673.900
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	(2.439)	(528)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		22.332	85.009
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	19.811	13.621
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	236.282	189.028
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(82.107)	13.390
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(2.343)	(1.172)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(807.019)	(209.361)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	150.847	144.801
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(15.839)	40.169
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(275.641)	(114.528)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	494.977	164.742
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	29	34.593	(649)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		1.213.460	1.103.852
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(432.700)	(244.105)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(509.424)	(1.802.354)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(2.246.234)	(846.665)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(54.359)	(261.338)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.568.683	2.165.809
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(225.438)	367.747
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		34.072	132.696
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.037.232	4.125.875
Ödenen faiz		(510.823)	(157.650)
Alınan faiz		249.673	111.472
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(15.197)	(10.616)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(205.349)	(134.841)
Vergi ödemeleri		(47.259)	(33.275)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(2.048.189)	(554.094)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.030	28.548
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(842.300)	(363.232)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(420.603)	(152.089)
Verilen nakit avans ve borçlar		(799.659)	(68.493)
Alınan temettüller	29	2.343	1.172
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları		1.995.311	249.819
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	10.174.154	6.488.300
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(6.540.507)	(5.186.975)
Ödenen temettüller	17	(2.252.842)	(1.094.839)
Ödenen faiz		(144.323)	(92.633)
Alınan faiz		798.930	175.868
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(40.101)	(39.902)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		5.455.399	3.596.690
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		8.073.629	3.200.229
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	13.529.028	6.796.919

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türkiye’de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.’nin (“Şirket”), faaliyet konusu özellikle ticari sınıf araçlar olmak üzere motorlu araçların imalatı, montajı ve satışı, binek araçların ithalatı, satışı ve bu araçların yedek parçalarının üretimi, ithalatı ve satışlarıdır. Şirket, 1959 yılında kurulmuş olup halihazırda Ford Grubu ve Koç Grubu şirketleri ortaklığı olarak faaliyetine devam etmektedir. Halka açık olan Şirket’in, paylarının %17,89’u Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir. Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Akpınar Mahallesi, Hasan Basri Cad. No: 2 Sancaktepe, İstanbul’dur.

Şirket’in Kocaeli yerleşkesinde Transit ve Transit Custom model araçları ürettiği Gölçük Fabrikası ve Transit Courier model aracı ürettiği Yeniköy Fabrikası, Eskişehir yerleşkesinde ise Ford Trucks Kamyon Fabrikası ile Kamyon ve Transit araçlarına üretim yapan Motor ve Aktarma Organları Fabrikası bulunmaktadır.

Şirket’in ayrıca İstanbul Sancaktepe’de, satış pazarlama birimlerinin de bulunduğu yedek parça dağıtım merkezi ve Ar - Ge Merkezi bulunmaktadır.

Şirket’in kategorileri itibarıyla dönem sonu ve ortalama çalışan sayıları aşağıda verilmiştir:

	Ortalama		Dönem sonu	
	2021 Eylül	2020 Eylül	2021 Eylül	2020 Aralık
Saat ücretli	9.511	8.413	10.107	9.913
Aylık ücretli	3.100	2.622	3.203	2.604
	12.611	11.035	13.310	12.517

30 Eylül 2021 itibarıyla Sancaktepe Ar-Ge merkezinde 1.163, Kocaeli yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 237, Eskişehir yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 110 ve ODTÜ Teknokent ofisimizde 11 Ar-Ge personeli olmak üzere toplam 1.521 (31 Aralık 2020: 1.413) çalışan ile hizmet ihracatına da konu olan araştırma ve geliştirme faaliyetleri yürütülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını, SPK tarafından belirlenen prensipler doğrultusunda, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatına uygun muhasebe ilkelerine göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34") uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- b. **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler**
 - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar, değer düşüklüğü karşılığı ve beklenen kredi zararları

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelirleri "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" içerisinde raporlanmaktadır.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

Şirket, yurt içi araç ve yedek parça satışlarından doğan alacaklarını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Doğrudan Tahsilatlandırma Sistemi olarak da adlandırılan bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır (Not 7 ve 26).

Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değer düşük olanıyla finansal tablolara yansıtılır. Stokların maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir (Not 9).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değeri ile muhasebeleştirilir (Not 7 ve 26). Ticari borçlara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı giderleri "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" içerisinde raporlanmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yerüstü düzenleri	14,5 - 30 yıl
Binalar	14,5 - 36 yıl
Makine ve ekipmanlar	5 - 25 yıl
Kalıp ve modeller	Proje ömrü
Demirbaş ve mefruşatlar	4 - 14,5 yıl
Taşıtlar	9 - 15 yıl

Arazi için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir (Not 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programlarını, hakları, özel maliyetleri ve geliştirme giderlerini içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden itfa ve tükenme paylarının düşülmesiyle ifade edilir. İtfa ve tükenme payları projenin ömrüne göre normal amortisman yöntemiyle hesaplanır.

Üretimi planlanan yeni ticari araçların geliştirilmesiyle ilgili mühendislik ve dizayn giderlerini de içeren geliştirme giderleri Not 2’de (Araştırma ve geliştirme giderleri) anlatıldığı şekilde aktifleştirilmektedir (Not 11).

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	3 - 5 yıl
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Proje ömrü
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5 yıl

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir finansal durum tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır.

Şirket'in, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler, Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak paylarının nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu payların nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Sermaye ve temettüler

Adi paylar özkaynaklar olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir. Alınacak temettüler ise ilan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir (Not 17 ve 29).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 24).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir.
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yurt içi araç ve yedek parça satışlarında önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir. Ancak, Şirket yurt içi satışlarında yüksek ihtimalle uygulanacak bir geri alım taahhütünde bulunduyorsa, bu kapsamdaki satışlar gelir kaydedilmeyerek, "Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler" altında takip edilir (Not 31). Geri alım taahhütüne konu olan satışlar, operasyonel kiralama olarak değerlendirilir ve müşteriler tarafından ödenen fiyat ile geri alım fiyatı arasındaki fark kiralama geliri olarak kiralama dönemine yayılarak ertelenmiş gelir olarak takip edilir (Not 30). Bu kapsamda yapılan satışlardan 1 yıl ve üzeri dönemlerde gelecek olan kira gelirleri finansal durum tablosunda "Uzun vadeli ertelenmiş gelirler" olarak takip edilmektedir (Not 30).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Geri alım taahhüdü verilen araçlar, maddi duran varlıklar altında yer alan "taşıtlar" içerisinde sınıflanmaktadır (Not 10). Bu araçlar geri alım taahhüdü süresi boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Yurt dışı satışlarda ise önemli riskler ve faydalar "Final Assignment to Ship" teslimat yöntemi doğrultusunda devredilir. Yurt dışı hizmet satışları, hizmetin sunulduğu ve gelir güvenilir bir biçimde tespit edilebildiğinde kayıtlara alınır.

Net satışlar, fatura edilmiş mal bedellerinin, satış iadelerinden ve iskontolarından arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Satış bedelinin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 18, 21).

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Şirket, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Şirket, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır.

Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, performans sonuçları doğrultusunda bayilerine kota ve teşvik prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda diğer borçlar hesabına, kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabına kaydedilmektedir.

Ürünler ile birlikte Şirket'in müşterilerine verdiği, satılan araca göre süreleri 2-3-4 yıl arası değişen yasal garanti taahhütleri vardır. Bu yasal garanti taahhütleri kanunlar tarafından zorunlu kılınan, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhütler olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir.

Uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, ürettiği ürünler için kanunlar tarafından zorunlu kılınan yasal sürelerin bitişinden başlayan dönemler için ek garanti taahhüdü satışı yapmaktadır. Ayrıca müşterilerine istedikleri takdirde bakım paketi satışı yapmaktadır. Verilen ek garanti taahhütlerinin ve bakım paketlerinin fiyatı, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Şirket, uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışları nedeniyle verilcek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini veya edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, uzatılmış garanti ve bakım paketi satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı finansal tablolara alır.

Temettü ve faiz gelirleri

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir ve geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler ve finansman gelirleri / giderleri hesap kalemlerine dahil edilmiştir (Not 21, 22, 23 ve 27).

Şirket tarafından finansal durum tablosu tarihlerinde kullanılan döviz çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	TL / ABD Doları	TL / Avro
30 Eylül 2021	8,8433	10,3135
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079
30 Eylül 2020	7,8080	9,1281

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacakların önemli bir kısmı bayilerden ve ilişkili şirketlerdendir. Şirket, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Yurt içi araç satışı nedeniyle oluşan bayi alacaklarında uygulanan DBS sayesinde, Şirket bayilerin anlaşmalı bankalardaki kredi limitleri tutarı kadar alacağını risksiz olarak teminat altına almış ve alacak vadelerinde bankalardan tahsil etmektedir. Bayi alacaklarında uygulanan DBS, kredi riskinin azaltılmasında etkili bir yöntemdir.

Yurt içi araç ve yedek parça alacaklarının kredi riski takibinde DBS limitini aşan kısımlar için bayilerden banka teminat mektubu alınması da kullanılan diğer bir yöntemdir (Not 7).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company ve iştiraklerine yapılmaktadır. Ford Motor Company ile yapılan iş anlaşmalarında alacakların vadesi ve ödeme şekilleri belirlenmiştir. Şirket'in Ford Motor Company ve iştiraklerinden, ihraç araç alacakları 14 gün vadeli ve bu alacaklar düzenli olarak tahsil edilmektedir. Araç satışı dışında olan Ford Motor Company alacakları için uygulanan vade ise ortalama 45 gündür. Ford Motor Company harici yapılan yurt dışı satışların tahsilatı ise akreditif, teminat mektubu, ihracat alacak sigortası, Ford Credit limiti ya da peşin ödeme yöntemleri ile teminat altına alınmaktadır.

Fiyat riski

Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı sermaye araçları fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket sermaye araçlarından kaynaklanan fiyat riskini yönetmek için elinde sınırlı sayıda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık bulundurmaktadır.

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, en az 21 günlük nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Şirket'in, bankalar ve faktoring şirketleri ile yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 100 milyon Avro tutarında kredi taahhüt anlaşması ve 120 Milyon Avro karşılığı faktoring anlaşması bulunmaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir. Ayrıca gerekli görüldüğü takdirde, türev araçlardan faiz takası sözleşmelerinin sınırlı kullanımı ile değişken faizli banka borçlarından kaynaklanan faiz riskinden kendini korumaktadır.

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket sermaye yapısını "Net Finansal Borç / VAFÖK" oranını kullanarak izler. Bu oran net finansal borcun cari dönem itibarıyla son dört çeyreklik VAFÖK (Vergi amortisman ve faiz öncesi kar) tutarına bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, "uzun ve kısa vadeli borçlanma" toplamından "nakit ve nakit benzerleri" kaleminin çıkarılması ile hesaplanır. Şirket yönetimi tarafından finansal borcun VAFÖK'e oranının 3,5'i geçmemesi hedeflenmektedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net finansal borçlar	(375.337)	(43.199)
VAFÖK (*)	7.648.726	5.722.236
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	(0,05)	(0,01)

(*) Son dört çeyreklik dönemi kapsayan VAFÖK (Vergi amortisman ve faiz öncesi kar).

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, türevler ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçer. Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir yükümlülüğün devrinde ödenecek fiyattır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde, varlığın satışına veya yükümlülüğün devrine ilişkin işlemin:

- Varlığa veya yükümlülüğe ilişkin asıl piyasada ya da
- Asıl piyasanın bulunmadığı durumlarda, varlığa veya yükümlülüğe ilişkin en avantajlı piyasada gerçekleştiği varsayılır.

Asıl piyasaya ya da en avantajlı piyasaya Şirket'in girebilir olması gerekir.

Bir varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değeri, piyasa katılımcılarının en fazla ekonomik fayda sağlamayı düşünerek hareket ettikleri varsayımıyla, söz konusu varlığı veya yükümlülüğü fiyatlandırırken kullandığı varsayımlar kullanarak ölçülür.

Şirket, gerçeğe uygun değeri ölçmek için yeterli verinin bulunduğu ve koşullara uygun olan, ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme yöntemlerini kullanır.

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınır ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Parasal yükümlülükler

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve muhasebeleştirilir. Diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma fonu" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

Şirket, faiz riskini yönetmek amacıyla faiz takası işlemlerine girmektedir. Bu tür türev finansal araçlar türev kontratına girildiği tarihteki rayiç değerleri ile ilk kayda alınmakta ve daha sonraki dönemlerde rayiç değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Şirket'in girmiş olduğu faiz takası sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanmak suretiyle belirlenmektedir.

Türev araçlar, ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve ilerleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar - zarara yansıtılan türev araçları, vadeli yabancı para alım - satım ve faiz takası sözleşmelerinden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanmak suretiyle belirlenmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir.

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Not 6). Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 15). Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

b) Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Not 15).

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Satış destek primi karşılıkları

Bayi stoklarında bulunan araçlarla ilgili oluşacak satış destek primleri için, onaylanmış satış destek programı doğrultusunda karşılık ayrılır (Not 13).

Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre finansal tablolara yansıtılır. Şirket 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü garanti gider karşılıklarını kısa vadede yansıtmaktadır (Not 13).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiği dönemde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip geliştirme niteliğindeki harcamalar aktifleştirilmekte, bu kriterler dışında geliştirme için yapılan harcamalar da oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır (Not 11).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir (Not 26).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'deki şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, pay senedi dağıtımlarının geçmiş dönem etkileri de hesaplanarak bulunmuştur (Not 25).

Nakit akışının raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 13).

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Not 36).

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Aktifleştirilen proje maliyetlerine ilişkin devlet teşvik ve yardımları, ilgili maddi ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netleştirilerek muhasebeleştirilmektedir. Aktife konu edilmeyen teşvikler ise kar veya zarar tablosunda diğer gelir olarak gösterilmektedir.

Kiralamalar

Şirket - Kiracı Olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer (Not 32). Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır.

Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - Kiralayan Olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitelerde yaşanan gelişmeler paralelinde Şirket'in faaliyet gösterdiği ülke ve sektörde ve satışlarının önemli kısmının yapıldığı ülkelerde, ekonomik faaliyetlerde yavaşlama, tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Bu kapsamda üretim faaliyetleri 2020 Mart-Nisan aylarında geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

2020 yılı ilk çeyreğinden itibaren tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 pandemisi sonrasında birçok sektörün elektronik bileşenlere (mikroçip) artan talepleri nedeniyle, özellikle otomotiv sektöründe son yıllarda daha da yoğun kullanılmaya başlanan araç içi elektronik bileşenlerin tedarikinde sıkıntılar yaşanmaktadır. Ana ortağımız Ford Motor Company küresel tedarikçileri ile sorunun çözümüne ve ana üretim hatlarına öncelik vererek elektronik bileşenlere ait materyallerin verimli şekilde kullanılmasını sağlamaya çalışmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler (Devamı)

Bu kapsamda, Kocaeli yerleşkemizde yer alan Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarımızda mikroçip kullanımının yoğun olduğu bazı parçaların yurtdışından tedarikinde yaşanan kısıtlar nedeniyle üretime 3 - 9 Nisan 2021 tarihleri arasında altı gün süreyle ara verilmiştir. Bununla birlikte Japonya'daki deprem ve yangının neden olduğu yarı iletken malzemelerde ilave tedarik sorunları ortaya çıkmıştır. Bu gelişmenin etkisiyle, her yıl yaz aylarında planlı bakım ve yeni yatırımlarımız için üretim hatlarımızın hazırlanması amacıyla yaptığımız rutin duruşumuz öne çekilerek Gölcük Fabrikamızda 19 Nisan - 07 Haziran 2021, Eskişehir Motor Fabrikamızda 31 Mayıs - 14 Haziran, Eskişehir Kamyon Fabrikamızda ise 31 Mayıs - 17 Haziran tarihleri arasında üretime ara verilmiştir. Yeniköy fabrikalarımızda ise bu süreçte üretim devam etmiştir.

Üretime ara verilmesinden kaynaklanan üretim kaybı etkisinin izleyen aylarda üretim temposundaki artış sayesinde azaltılmasıyla, kamuya açıklanan 2021 yılı toplam üretim adet tahminlerimizin açıklanan sınırların içinde kalması beklenmektedir.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği net olarak tahmin edilememekte olup; bununla birlikte, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide olmayan finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir.

Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş olup önemli bir etki tespit edilmemiştir.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

22 Şubat 2021 tarihli Özel Durum Açıklamamız ile Şirketimizde yürütülen iç denetim çalışmaları sonucunda Bayi Alacaklarından Sorumlu Ekip Lideri ve bayi alacaklarını takip eden çalışanımız tarafından bayi cari hesapları ile Doğrudan Borçlanma Sistemindeki bayi limitleri üzerinde gerçekleştirilen usulsüzlükler ile bayi alacak ve risklerinin olduğundan farklı gösterilerek suistimal yapıldığının tespit edildiği; bu kapsamda, söz konusu kişiler hakkında güveni kötüye kullanma nedeniyle suç duyurusunda bulunulduğu ve ilgili kişilerin iş sözleşmelerinin feshedildiği ve açıklama tarihi itibarıyla tespit edilen alacak riski tutarı olan 247.800 TL tutarında (fazlaya ilişkin haklarımız saklı kalmak kaydıyla) tazminat davası açıldığı; konuyla ilgili incelemelerin ise devam ettiği kamuya paylaşılmıştır.

30 Nisan 2021 tarihinde kamuya açıklanan 31 Mart 2021 tarihli finansal rapor dipnotlarımızda; konuyla ilgili olarak iç denetim çalışmalarının devam ettiği, bağımsız bir kurum ile imzalanan suistimal denetim sözleşmesi çerçevesinde detay incelemelere başlandığı, hukuki süreçlerin takip edildiği ve bayilerle söz konusu borçlarını tanıyarak ödeme yapmalarına yönelik görüşmeler gerçekleştirildiği ifade edilmiştir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

Şirketimiz iç denetim ekibi ve bu konuda uzman bağımsız bir kurumdan aldığımız suistimal denetim hizmetine yönelik çalışmalar tamamlanmıştır. Söz konusu çalışmalar; 2020 yılı sonunda kamuya açıkladığımız finansal tablolarda yer alan ticari alacak bakiyeleri içerisindeki yurt içi bayilerden olan ticari alacakların toplamını doğrulamıştır. Toplam yurt içi ticari alacak bakiyesi doğrulanmakla birlikte, belirli bayilerden olan ticari alacakların gerçeği yansıtmadığı ve bu durumun da alacak riski doğurduğu tespit edilmiştir. Ayrıca yapılan çalışmada Ford Otosan'a ya da Ford Otosan tarafından kesilmiş herhangi bir şüpheli fatura tespit edilmemiştir. Şirket yönetimi tarafından benzer bir vakanın bir daha tekrar etmemesi için gerekli ilave tedbirler alınmıştır. İç denetim ve bağımsız kurumun suistimal denetim çalışmaları sonuçlarında, 30 Nisan 2021 tarihinde kamuya açıklanan 31 Mart 2021 tarihli finansal rapor dipnotlarımızda belirtilenin ötesinde bir alacak riskimizin bulunmadığı teyit edilmiştir. 6 Ağustos 2021 tarihinde kamuya açıklanan 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarımızda sahip olduğumuz bilgiler ve en iyi tahminlerimiz çerçevesinde yaşanan suistimal vakası ile ilgili alacak riskimiz ihtiyatlı bir yaklaşımla değerlendirilmiş, 323.000 TL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Söz konusu suistimalin tespit edilmesi sonrasında alınan aksiyonlar ve yapılan değerlendirmeler ışığında ayrılan ilgili karşılık, TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standardının hükümleri çerçevesinde geçmiş dönem hatası olarak değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda, 323.000 TL tutarındaki ilgili şüpheli alacak karşılığı, 64.600 TL tutarındaki ertelenmiş vergi geliri etkisi ile birlikte (net olarak 258.400 TL), cari dönem neticeleri ile ilişkilendirilmeksizin, geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

Söz konusu hatanın, önceki yıl ve dönemlerde sunulan karşılaştırmalı bilgiler üzerindeki etkilerini tespit edebilmek; ilgili dönemlerdeki alacak, teminat ve alacak riski bilgilerinin yanı sıra, karşı tarafların ilgili dönemlerdeki ödeme güçlerinin ne olabileceğine ve şirket yönetiminin ilgili dönemlerdeki değerlendirmelerinin nasıl olabileceğine dair varsayımlar yapılmasını da gerektirmektedir.

Yaptığımız çalışmalar neticesinde ilgili tespiti geçmiş dönemlere yönelik olarak güvenilir bir şekilde yapabilmek mümkün olmamıştır.

Şirket, TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standardında bahsedilen "Geriye Dönük Yeniden Düzenlemeye İlişkin Kısıtlamalar" uyarınca yukarıda bahsedilen düzeltmeleri yeniden düzenlemenin mümkün olduğu en erken dönem olan 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu düzeltmelerin 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosuna etkileri aşağıda sunulmuş olup, bu uygulamanın diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve açılış bakiyesinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021

Şüpheli alacak karşılığı (önceden raporlanan)	(4.533)
Geçmiş yıllar karlarından yapılan düzeltmeler	(323.000)
Şüpheli alacak karşılığı (yeniden düzenlenmiş)	(327.533)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve açılış bakiyesinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021
Ertelenmiş vergi varlığı (önceden raporlanan)	954.246
Geçmiş yıllar karlarından yapılan düzeltmeler	64.600
Ertelenmiş vergi varlığı (yeniden düzenlenmiş)	1.018.846

Söz konusu düzeltmelerin Şirket'in 1 Ocak 2021 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021
Geçmiş yıllar karları (önceden raporlanan)	3.467.929
Ticari alacaklar	(323.000)
Ertelenmiş vergi etkisi	64.600
Geçmiş yıllar karları (yeniden düzenlenmiş)	3.209.529

11 Ağustos 2021 tarihli özel durum açıklamamızda da belirtildiği üzere, suistimal sürecine dâhil olan bayiler ile olan iş ilişkilerimizin; bu bayilerin borcu kabul etme, ödeme ve Şirketimizle hukuki işbirliği yapma durumları da dikkate alınarak, belirli bir plan dâhilinde sona erdirilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda, izleyen dönemde bayilerle olan iş ilişkilerimizin sona erdirilmesine yönelik bildirim ve sözleşmeler yapılmış, 98.000 TL riske tekabül eden bayiler ile alacak yapılandırması sözleşmesi imzalanmış (Not 7), ayrıca tahsili şüpheli alacağın 225.000 TL'sini oluşturan ve borcunu ödemekten imtina eden bayiler aleyhine de Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak alacak takibine başlanmıştır.

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar notunda belirtilmiştir (Not 15).
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Not 7).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları (Devamı)

- (c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 9).
- (d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- (e) Şirket garanti karşılıklarını, geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri, teknik ve mali açıdan planlanan gelişmeleri de dikkate alarak oluşturduğu araç başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır. Karşılık hesaplanırken garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine (kleymler) dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yapılmaktadır (Not 13).
- (f) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda her türlü geçici farklar ve yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen vergi avantajları dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir (Not 24).
- (g) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır (Not 10 ve 11).

Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 11).

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu motorlu taşıt araçları ile yedek parçaların imalatı, montajı, ithalatı ve satışlarıdır. Şirket'in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler içerisinde bloke ve üç aydan uzun vadeli mevduat bulunmamaktadır. Yabancı para vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %0,36 (31 Aralık 2020: %2,34) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %19,00'dir (31 Aralık 2020: %17,68).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka - TL vadeli mevduat	7.360.551	7.401.123
Banka - yabancı para vadeli mevduat	6.138.259	521.769
Banka - TL vadesiz mevduat	26.436	147.795
Banka - yabancı para vadesiz mevduat	3.782	2.942
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	13.529.028	8.073.629
Faiz geliri tahakkuku	58.533	50.444
	13.587.561	8.124.073

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. (Otokar) (*)	0,59	45.245	0,59	44.767
		45.245		44.767

(*) Şirket'in, Otokar'daki iştirak tutarı, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerine yaklaştığı öngörülen borsa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	0,45	4.430.891	0,78	1.092.965
- TL	-	38.717	8,34	1.147.984
		4.469.608		2.240.949

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- Avro	1,79	2.730.451	1,82	1.660.704
		2.730.451		1.660.704

Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,78	15.816	4,68	20.158
- TL	23,79	23.440	23,71	11.070
		39.256		31.228
		2.769.707		1.691.932

Toplam kısa vadeli finansal borçlar		7.239.315		3.932.881
--	--	------------------	--	------------------

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	2,16	5.929.221	1,76	4.096.515
		5.929.221		4.096.515

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	5,06	17.239	4,80	29.732
- TL	22,91	26.449	22,22	21.746
		43.688		51.478
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		5.972.909		4.147.993

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	547.071	1.829.182
2023	1.830.246	1.115.096
2024	1.219.752	491.471
2025	990.997	336.818
2026	930.827	323.948
2027	210.285	-
2028	200.043	-
	5.929.221	4.096.515

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 5.025.198 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.458.383 TL) (Not 13).

Finansal borçların 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	8.080.874	6.208.046
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10.174.154	6.488.300
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(6.540.507)	(5.186.975)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(40.101)	(39.902)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	1.499.927	2.428.178
Faiz Tahakkuku Değişimi	6.524	52.168
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	31.353	34.363
30 Eylül	13.212.224	9.984.178

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.030.183	2.578.872
Şüpheli alacaklar	229.533	4.533
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(229.533)	(4.533)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(25.879)	(32.629)
	2.004.304	2.546.243
	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak (önceden raporlanan)	(4.533)	(4.533)
Geçmiş yıllar karlarından yapılan düzeltmeler (*)	(323.000)	-
	(327.533)	-
Dönem başı - 1 Ocak (yeniden düzenlenmiş)	(327.533)	-
Dönem içerisinde iptal edilen (**)	98.000	-
	(229.533)	(4.533)

(*) Not 2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bölümünde açıklanmıştır.

(**) Not 2.5'te açıklanan suistimal sürecine dahil olan ve toplam alacak riskinin 98.000 TL'lik kısmına tekabül eden bayiler ile 17 Eylül 2021 tarihinde alacak yapılandırması sözleşmeleri imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeler ışığında, konu özelinde geçmiş yıllara ilişkin ayrılan toplam 323.000 TL tutarındaki karşılığın, tahsili kuvvetle mümkün hale gelen 98.000TL'lik kısmı cari dönemde iptal edilmiştir.

Şirket'in yurt içi bayilerinden araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gündür (31 Aralık 2020: 25 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2020: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,83'dür (31 Aralık 2020: %1,49).

Ford Motor Company harici yapılan yurt dışı satışların tahsilatı ise akreditif, teminat mektubu, ihracat alacak sigortası, Ford Credit limiti ya da peşin ödeme yöntemleri ile teminat altına alınmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.499	3.950
	4.499	3.950

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	8.009.395	6.624.233
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(79.619)	(54.779)
	7.929.776	6.569.454

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,83'dür (31 Aralık 2020: %1,49).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 26, 7, 8, 4)	3.951.599	2.004.304	-	29.396	13.529.028
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	1.829.805	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.785.294	1.999.260	-	29.396	13.529.028
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	166.305	5.044	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.160	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	229.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(229.533)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 26, 7, 8, 4)	3.207.939	2.546.243	-	1.457	8.073.629
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	2.544.397	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.170.095	2.537.594	-	1.457	8.073.629
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	37.844	8.649	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.803	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.533)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	66.316	1.767
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	45.237	304
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	54.744	2.437
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	8	536
	166.305	5.044

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.160
--	---	-------

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.091	3.371
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.571	2.835
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	182	2.229
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	214
	37.844	8.649

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.803
--	---	-------

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	29.396	1.457
	29.396	1.457

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar		
Bağış karşılıkları	70.010	-
Satış primi tahakkukları	66.251	42.468
Ödenecek vergi ve fonlar	19.193	84.469
Pazarlama gideri ve diğer gider tahakkukları	13.574	-
Diğer	14.709	14.909
	183.737	141.846

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	2.286.550	962.381
Mamuller	1.189.211	530.107
Yoldaki mallar	694.746	364.172
Araç yedek parçaları	344.163	277.493
İşletme yedek parçaları	86.212	57.270
İthal araçlar	32.326	255.241
Diğer stoklar	73.461	20.452
	4.706.669	2.467.116
Eksi: mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(15.634)	(18.073)
	4.691.035	2.449.043

Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar.

Şirket, stok değer düşüklüğünden kaynaklanan giderleri, satışların maliyeti altında sınıflamaktadır. Bu hesabın dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	18.073	16.665
Dönem içindeki net değişim	(2.439)	(528)
30 Eylül	15.634	16.137

Şirket, mamul stoklarındaki net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Konusu kalmayan karşılıklar ise kar veya zarar tablosunda, satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (Not 18).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2021	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	94.929	208.154	1.035.421	3.420.759	3.882.471	543.000	46.990	138.298	9.370.022
Birikmiş amortisman	-	(96.865)	(493.050)	(1.748.880)	(2.272.833)	(345.670)	(9.351)	-	(4.966.649)
Net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373
30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373
Girişler	-	8.833	10.798	278.101	133.771	69.123	6.879	341.476	848.981
Transferler	-	-	618	6.048	1.802	15	-	(8.483)	-
Çıkışlar	-	-	-	(76.510)	(59)	(1.089)	(13.456)	-	(91.114)
Cari dönem amortismanı	-	(4.933)	(23.520)	(142.084)	(395.668)	(29.622)	(4.066)	-	(599.893)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	41.247	59	491	2.995	-	44.792
Kapanış net defter değeri	94.929	115.189	530.267	1.778.681	1.349.543	236.248	29.991	471.291	4.606.139
30 Eylül 2021									
Maliyet	94.929	216.987	1.046.837	3.628.398	4.017.985	611.049	40.413	471.291	10.127.889
Birikmiş amortisman	-	(101.798)	(516.570)	(1.849.717)	(2.668.442)	(374.801)	(10.422)	-	(5.521.750)
Net defter değeri	94.929	115.189	530.267	1.778.681	1.349.543	236.248	29.991	471.291	4.606.139

Şirket, almış olduğu döviz cinsinden yatırım kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL cinsinden piyasa kredi faizleri ile karşılaştırmıştır. TMS 23 kapsamında kümülatif yönteme göre 30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

(*) Şirket, bir kısım filo kamyon satışlarını geri alım taahhütlü yapmakta, bu şekilde satılan kamyonlar maddi duran varlıklar altında "Taşıtlar" içerisinde takip edilmekte olup maliyet değeri 20.323 TL'dir (31 Aralık 2020 : 24.242 TL).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2020	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	12.269	197.442	1.016.609	3.208.085	3.550.828	495.853	89.643	129.687	8.700.416
Birikmiş amortisman	-	(90.040)	(462.296)	(1.574.195)	(1.808.122)	(313.714)	(15.501)	-	(4.263.868)
Net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
Girişler	-	4.564	5.304	91.890	172.546	31.304	7.099	56.439	369.146
Transferler	-	1.326	340	15.708	41.043	755	-	(59.172)	-
Çıkışlar	-	-	(153)	(2.826)	-	(3.731)	(34.251)	-	(40.961)
Cari dönem amortismanı	-	(5.026)	(23.184)	(134.286)	(340.288)	(26.512)	(4.880)	-	(534.176)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	153	8.302	-	3.590	1.017	-	13.062
Kapanış net defter değeri	12.269	108.266	536.773	1.612.678	1.616.007	187.545	43.127	126.954	4.243.619
30 Eylül 2020									
Maliyet	12.269	203.332	1.022.100	3.312.857	3.764.417	524.181	62.491	126.954	9.028.601
Birikmiş amortisman	-	(95.066)	(485.327)	(1.700.179)	(2.148.410)	(336.636)	(19.364)	-	(4.784.982)
Net defter değeri	12.269	108.266	536.773	1.612.678	1.616.007	187.545	43.127	126.954	4.243.619

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	567.126	505.892
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	15.092	14.210
Genel yönetim giderleri (Not 19)	12.658	10.109
Pazarlama giderleri (Not 19)	2.420	2.454
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	2.597	1.511
	599.893	534.176

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2021	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	121.228	1.136.844	383.265	7.284	1.648.621
İtfa payları	(91.430)	(645.331)	-	(7.021)	(743.782)
Net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839
Girişler	11.899	408.704	-	-	420.603
Transferler	-	252.569	(252.569)	-	-
Çıkışlar	(339)	-	-	-	(339)
Cari dönem itfa payı	(16.856)	(128.424)	-	(122)	(145.402)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	38	-	-	-	38
Kapanış net defter değeri	24.540	1.024.362	130.696	141	1.179.739

30 Eylül 2021

Maliyet	132.788	1.798.117	130.696	7.284	2.068.885
İtfa payları	(108.248)	(773.755)	-	(7.143)	(889.146)
Net defter değeri	24.540	1.024.362	130.696	141	1.179.739

30 Eylül 2021 itibarıyla ekonomik ömrü sona ermiş maddi olmayan duran varlık yoktur. TMS 23 kapsamında 30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz ve kur farkı gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2020	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	96.192	1.041.359	281.830	7.903	1.427.284
İtfa payları	(72.035)	(517.310)	-	(6.743)	(596.088)
Net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196
Girişler	5.814	146.275	-	-	152.089
Transferler	-	45.541	(45.541)	-	-
Cari dönem itfa payı	(14.374)	(92.513)	-	(216)	(107.103)
Kapanış net defter değeri	15.597	623.352	236.289	944	876.182

30 Eylül 2020

Maliyet	102.006	1.233.175	236.289	7.903	1.579.373
İtfa payları	(86.409)	(609.823)	-	(6.959)	(703.191)
Net defter değeri	15.597	623.352	236.289	944	876.182

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	130.147	94.791
Genel yönetim giderleri (Not 19)	12.056	9.914
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	2.609	1.685
Pazarlama giderleri (Not 19)	547	670
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	43	43
	145.402	107.103

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok avansları	220.628	188.570
Diğer peşin ödenen giderler	60.328	33.302
	280.956	221.872

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen yatırım avansları (*)	1.135.903	336.244
Diğer peşin ödenen giderler	18.760	23.485
	1.154.663	359.729

(*) Verilen yatırım avansları Şirket'in yeni araç yatırımları ile ilgili olup, 710.309 TL'sini (31 Aralık 2020: 148.384 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 425.594 TL'sini (31 Aralık 2020: 187.860 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in, bayiler vasıtasıyla satmış olduğu araçlar için müşterilerine satış sözleşmesinde belirtilen arızalar ile ilgili 2, 3 ve 4 yıl garanti taahhüdü bulunmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla, garanti kapsamında olan araçlarla alakalı geçmiş yıllardaki ürün bazında garanti talepleri göz önüne alınarak, ileride oluşabilecek giderlere ilişkin garanti gider karşılığı ayrılmaktadır.

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	181.800	164.132
Satış destek primi karşılıkları (*)	27.006	109.113
	208.806	273.245

(*) Satış destek primi karşılıkları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla bayi stoklarında bulunan araçlarla ilgili Şirket'in ayırdığı gider karşılıklarından oluşmaktadır (Not 2).

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	217.882	190.084
Dava karşılıkları	88.647	83.369
	306.529	273.453

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	83.369	53.838
Dönem içinde ödenen	(14.533)	(4.311)
Dönem içindeki artış	19.811	13.621
30 Eylül	88.647	63.148

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	354.216	209.168
Dönem içinde ödenen	(190.816)	(130.530)
Dönem içindeki artış (Not 19)	236.282	189.028
30 Eylül	399.682	267.666

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat mektubu ve akreditifler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	5.025.198	1.458.383
Gümrüklere verilen teminat mektupları	107.726	94.670
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	92.146	51.539
	5.225.070	1.604.592

Verilen teminatlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	497.321	5.129.116	171.957	1.548.967
TL	95.954	95.954	55.625	55.625
		5.225.070		1.604.592

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	5.221.700	1.602.947
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	3.370	1.645
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	-	-
	5.225.070	1.604.592

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	641.583	641.583	302.071	302.071
Avro	60.679	625.814	22.471	202.417
ABD Doları	186	1.648	22	162
		1.269.045		504.650

Diğer

Şirket'in yatırımları için kullanmış olduğu uzun vadeli kredi anlaşmaları, Şirket'e belirli bazı finansal oranlara uyma zorunluluğu getirmektedir. Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bu finansal oranlara uymaktadır.

14. TAAHHÜTLER

Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu kredilerle ilgili vermiş olduğu taahhütleri aşağıdaki gibidir:

- Şirket, 2021 yılında İş Bankası ile yaptığı 100.000.000 Avro tutarındaki 1 yıl vadeli kredi taahhüt anlaşmaları gereğince, 2021 yılında İş Bankası'ndaki hesapları üzerinden 200.000.000 Avro ihracat bedelini geçirmeyi taahhüt etmiştir.
- Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank)
 - 2019 yılı Aralık ayında kullandığı 2 yıl vadeli 44.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 44.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Nisan ayında kullandığı 2 yıl vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Mayıs ayında kullandığı 2 yıl vadeli 23.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 23.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Şubat ayında kullandığı 8 ay vadeli 12.500.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 12.500.000 Avro,
 - 2021 yılı Şubat ayında kullandığı 2 yıl vadeli 50.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 50.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Haziran ayında kullandığı 4 ay vadeli 20.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 20.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Temmuz ayında kullandığı 4 ay vadeli 145.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 145.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Ağustos ayında kullandığı 4 ay vadeli 100.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 100.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Eylül ayında kullandığı 4 ay vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro ihracat gerçekleştirme taahhüt etmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	162.696	119.836
Ödenecek sosyal sigorta primleri	43.003	90.248
Ödenecek gelir vergisi stopajı	26.019	72.850
Diğer	8.700	7.143
	240.418	290.077

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	367.775	312.721
Birikmiş izin karşılıkları	72.158	48.337
	439.933	361.058

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 tam TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

TMS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	4,63	4,63
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	95,61	95,73

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 8.284,51 tam TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	312.721	256.208
Faiz maliyeti	30.490	23.059
Cari dönem hizmet maliyeti	17.680	14.901
Dönem içinde ödenen	(15.197)	(10.616)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	22.081	2.303
30 Eylül	367.775	285.855

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	%0,5 baz puan azalış	%0,5 baz puan artış	%0,5 baz puan azalış	%0,5 baz puan artış
Oran (%)	(4,1)	(5,1)	95,1	96,1
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	23.549	(21.572)	(7.216)	7.565

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	1.207.022	985.386
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	40.247	46.483
Diğer	6.107	22.026
	1.253.376	1.053.895

(*) İadeye tabi indirilecek KDV 2021 yılı Ağustos ve Eylül aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir. 2021 yılı Ağustos ayına ait 495.708 TL tutarındaki KDV iadesi 2021 yılı Ekim ayında tahsil edilmiştir.

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Pay grubu	30 Eylül 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Koç Holding A.Ş.	B	135.631	38,65	135.631	38,65
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	B	2.356	0,67	2.356	0,67
Ford Deutschland Holding GmbH	C	143.997	41,04	143.997	41,04
Vehbi Koç Vakfı	A	2.881	0,82	2.881	0,82
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı Vakfı	A	3.259	0,93	3.259	0,93
Diğer (Halka açık)	A	62.786	17,89	62.786	17,89
		350.910	100	350.910	100
Sermaye düzeltme farkları		27.920		27.920	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye		378.830		378.830	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki farkı ifade eder.

Nominal değeri 1 Kr olan 35.091.000.000 adet pay senedi mevcuttur (31 Aralık 2020: 35.091.000.000 adet).

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir.

Yukarıda bahsi geçen yasal yedekler, SPK tarafından yayımlanan Tebliğ hükümleri uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" altında sınıflanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 634.023 TL'dir (31 Aralık 2020: 410.493 TL).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Pay senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enfasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Pay senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar / zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Şirket, 17 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’unda, 2020 yılı karından, 1 tam TL’lik paya brüt 6,42 tam Türk Lirası (net 545,70 Kuruş) olmak üzere brüt %642 (net %545,70) oranında ve toplam 2.252.842 TL nakit temettü dağıtım kararı almış, temettü ödemesini 2021 yılı Mart ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. (2020 yılı Mart ayında 1 tam TL’lik paya brüt 3,12 tam TL (net 265,20 Kuruş) olmak üzere %312 oranında 1.094.839 TL nakit temettü dağıtılmıştır).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in SPK Seri: II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre özkaynaklar tablosu, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş sermaye	350.910	350.910
Sermaye düzeltmesi farkları	27.920	27.920
Paylara ilişkin primler	8	8
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	42.054	41.600
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(1.653.448)	(1.431.512)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(36.024)	(18.359)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	634.023	410.493
-Yasal yedekler	634.023	410.493
Geçmiş yıllar karları(*)	4.928.070	3.467.929
-Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	428.301	428.301
-Olağanüstü yedekler	4.499.769	3.039.628
Net dönem karı	4.710.761	4.194.913
Özkaynaklar toplamı	9.004.274	7.043.902

(*) Not 2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bölümünde açıklanmıştır.

Yukarıda tarihi bedelleri ile gösterilmiş kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	634.023	692.776	58.753
Olağanüstü yedekler	4.499.769	4.868.914	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	5.484.710	5.940.931	456.221

31 Aralık 2020	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	410.493	469.246	58.753
Olağanüstü yedekler	3.039.628	3.408.773	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	3.801.039	4.257.260	456.221

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları sadece bedelsiz sermaye arttırımı veya zarar mahsubunda; olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye arttırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Pay senetleri Borsa İstanbul'da işlem gören Otokar, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 454 TL (31 Aralık 2020: 21.291 TL) tutarındaki cari dönemde ortaya çıkan ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelir tablosu içinde gösterilmiştir.

Diğer kapsamlı gelir altında gerçekleşen değişimlerin ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak etkileri ve özkaynaklar altındaki birikmiş gelir ve giderlerin değişimi:

	2021	2020
1 Ocak	(1.408.271)	(687.178)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	454	(2.831)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(17.665)	(1.842)
Nakit akış riski korunma (kayıpları)	(221.936)	(1.059.876)
30 Eylül	(1.647.418)	(1.751.727)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurt dışı satışlar	35.454.317	15.563.397	20.076.556	8.537.908
Yurt içi satışlar	11.157.522	3.615.363	9.257.913	5.336.149
Diğer satışlar	248.316	100.628	125.539	53.286
Eksi: indirimler	(1.202.666)	(408.643)	(969.819)	(531.069)
	45.657.489	18.870.745	28.490.189	13.396.274

Satış adetleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021			1 Temmuz- 30 Eylül 2021		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	2.969	117.293	120.262	1.325	47.216	48.541
Transit	12.135	76.933	89.068	4.075	34.131	38.206
Transit Courier	22.519	14.601	37.120	5.233	2.715	7.948
Ford Trucks (Kamyon)	4.632	3.414	8.046	1.466	1.594	3.060
Binek araçlar	7.822	16	7.838	1.539	-	1.539
Ranger	1.143	2	1.145	346	-	346
Yeni Transit Connect	316	-	316	9	-	9
	51.536	212.259	263.795	13.993	85.656	99.649

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020			1 Temmuz - 30 Eylül 2020		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	4.113	86.745	90.858	2.181	34.847	37.028
Transit	16.719	54.940	71.659	9.035	21.598	30.633
Transit Courier	21.628	14.438	36.066	12.908	4.115	17.023
Binek araçlar	14.168	3	14.171	8.171	-	8.171
Ford Trucks (Kamyon)	3.143	1.515	4.658	1.742	629	2.371
Ranger	757	-	757	273	-	273
Yeni Transit Connect	371	-	371	170	-	170
	60.899	157.641	218.540	34.480	61.189	95.669

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme gideri	(33.852.036)	(14.344.266)	(20.140.335)	(9.383.643)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(2.168.917)	(788.045)	(1.498.784)	(583.256)
Amortisman giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(715.411)	(242.733)	(622.958)	(213.288)
Mamul stoklarındaki değişim	661.586	110.497	336.284	67.466
Toplam üretim maliyeti	(36.074.778)	(15.264.547)	(21.925.793)	(10.112.721)
Satılan ticari malların maliyeti	(3.678.415)	(1.287.183)	(3.165.284)	(1.634.810)
Satışların toplam maliyeti	(39.753.193)	(16.551.730)	(25.091.077)	(11.747.531)

19. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri				
Personel giderleri	(208.469)	(59.580)	(162.039)	(50.716)
Proje maliyetleri	(110.648)	(51.725)	(53.770)	(19.888)
Mekanizasyon giderleri	(65.676)	(23.012)	(45.142)	(10.486)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(19.007)	(6.438)	(17.395)	(5.813)
Diğer	(12.471)	(1.200)	(17.354)	(4.612)
	(416.271)	(141.955)	(295.700)	(91.515)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Pazarlama giderleri				
Garanti giderleri (Not 13)	(236.282)	(77.855)	(189.028)	(110.578)
Personel giderleri	(122.673)	(40.811)	(100.601)	(34.125)
Reklam giderleri	(71.743)	(24.587)	(45.835)	(19.436)
Araç nakliye giderleri	(59.784)	(23.121)	(48.433)	(26.424)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(32.943)	(13.867)	(23.897)	(10.674)
İhracat giderleri	(27.146)	(11.134)	(20.593)	(9.503)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(8.781)	(2.871)	(10.502)	(3.345)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(3.656)	(2.825)	(3.250)	(1.063)
Diğer	(117.569)	(41.847)	(68.386)	(20.152)
	(680.577)	(238.918)	(510.525)	(235.300)
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(198.349)	(67.633)	(137.277)	(48.280)
Bağış ve yardımlar	(81.581)	(34.658)	(29.305)	(18.000)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(49.767)	(15.893)	(30.744)	(9.924)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(26.418)	(9.283)	(21.491)	(7.337)
Yeni proje yönetim giderleri	(10.736)	(4.950)	(5.029)	(2.876)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(10.463)	(2.119)	(6.935)	(2.933)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(8.012)	(2.798)	(6.466)	(2.415)
Organizasyon giderleri	(7.166)	(2.464)	(6.128)	(2.014)
Vergi, resim ve harç giderleri	(5.506)	(1.797)	(4.006)	(1.395)
Diğer	(75.499)	(22.642)	(58.175)	(22.275)
	(473.497)	(164.237)	(305.556)	(117.449)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(33.852.036)	(14.344.266)	(20.140.335)	(9.383.643)
Satılan ticari malların maliyeti	(3.678.415)	(1.287.183)	(3.165.284)	(1.634.810)
Finansman giderleri	(2.277.231)	(987.104)	(1.412.652)	(603.223)
Personel giderleri	(1.648.656)	(587.649)	(1.157.581)	(430.769)
Diğer genel üretim giderleri	(1.049.752)	(368.420)	(741.121)	(285.613)
Diğer faaliyet giderleri	(986.648)	(358.494)	(662.475)	(294.643)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(769.617)	(261.325)	(672.346)	(229.783)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(574.658)	(215.056)	(245.048)	(93.640)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(34.714)	(33.248)	(728)	-
Stoklardaki değişim	661.586	110.497	336.284	67.466
Toplam giderler	(44.210.141)	(18.332.248)	(27.861.286)	(12.888.658)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	383.956	14.701	537.359	311.338
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	275.641	90.826	114.528	51.018
Konusu kalmayan karşılık	98.000	98.000	-	-
Lisans geliri	17.291	7.103	16.694	6.929
Komisyon gelirleri	10.670	3.244	3.981	2.491
Kira gelirleri	8.079	1.892	7.274	2.888
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	5.063	2.136	2.525	1.136
Diğer	31.803	10.805	37.019	10.506
	830.503	228.707	719.380	386.306

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar				
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(494.977)	(191.913)	(164.742)	(54.390)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(76.608)	(23.029)	(73.123)	(38.659)
Diğer	(3.073)	(114)	(7.183)	(591)
	(574.658)	(215.056)	(245.048)	(93.640)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	1.607.588	842.339	747.682	409.660
Faiz gelirleri	807.019	292.854	209.361	111.124
	2.414.607	1.135.193	957.043	520.784

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(2.106.887)	(937.219)	(1.250.124)	(534.796)
Faiz giderleri	(150.847)	(39.949)	(144.801)	(64.569)
Diğer	(19.497)	(9.936)	(17.727)	(3.858)
	(2.277.231)	(987.104)	(1.412.652)	(603.223)

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Resmi Gazete’de yayımlanmış; ancak pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2020: %22). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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 borçtan da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilir ve hatalı işlem tespit edilirse ortaya çıkan vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmı için %100 oranında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmaktadır.

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 625.455 TL (30 Eylül 2020: 321.240 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Şirket'in yatırım süreçlerini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit ve Transit Custom model yatırımları için 2010 - 2013 yılları arasında 559.295 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 - 2017 yılları arasında 1.300.573 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %50' dir.
- Kocaeli Yeniköy Fabrikasının kurulumu ile üretimine başlanan yeni model Transit Courier yatırımı için 2013 - 2016 yılları arasında 798.311 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' tır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 - 2019 yılları arasında 138.960 TL tutarında ve E6 emisyonlu kamyon imalat tevsii yatırımı için 2014 - 2019 yılları arasında 529.645 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projelerin yatırıma katkı oranları %40'tır. Her iki yatırıma ilişkin teşvikler için yatırım dönemleri tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreçleri devam etmektedir.

Şirket'in yatırım süreçleri devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Kompleksi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 903.089 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' tır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsii yatırımları için Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi 04.12.2020 tarih ve 31324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3273 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kabul edilmiş, ilgili Projeler kapsamında 1 Temmuz 2020 ve 01 Temmuz 2026 tarihleri arasında 20.501.205.701 TL tutarında harcama yapılmasına ilişkin 24 Eylül 2021 tarihli yatırım teşvik belgesi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenmiştir. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100'dür.

Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılında ilgili yıl gerçekleştirilecek yatırımlar için yatırıma katkı oranlarına 15 puan ilave edilmiş, mevcut yatırıma katkı oranlarına ilave olarak gelen 15 puanlık avantaj 2018 - 2022 yatırımları için de Bakanlar Kurulu kararları ile uzatılmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 5.613.647 TL (30 Eylül 2020: 4.710.397 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 868.255 TL (30 Eylül 2020: 126.240 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(45.112)	(39.799)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	29.707	22.247
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	(15.405)	(17.552)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(45.112)	(19.183)	(19.325)	(15.300)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl ertelenmiş vergi etkisi (*)	(64.531)	37.597	(264.450)	(184.175)
Diğer ertelenmiş vergi	125.482	(28.627)	243.606	141.661
Ertelenmiş vergi geliri	60.951	8.970	(20.844)	(42.514)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	15.839	(10.213)	(40.169)	(57.814)

(*) Söz konusu tutar, cari dönem içerisinde nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosu ile diğer kapsamlı gelir tablosu arasında yapılan sınıflandırmanın vergi etkisini temsil etmektedir.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar:	4.694.922	2.307.875
Efektif vergi oranı	%25	%22
Cari dönem vergi gideri	(1.173.731)	(507.733)
Arge indirimi	156.364	70.673
Yatırım teşviği istisnası	908.258	375.053
Diğer	124.948	21.838
	15.839	(40.169)

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS ve vergiye esas yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 01.07.2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	(6.172.942)	(5.508.188)	1.160.006	1.120.004
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(560.588)	(512.294)	132.374	102.453
Kıdem tazminatı karşılığı	(367.775)	(312.721)	73.555	62.544
Garanti gider karşılığı	(399.682)	(354.216)	88.178	70.843
Stoklar	(101.369)	(68.338)	25.342	13.668
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(225.000)	-	56.250	-
	(7.827.356)	(6.755.757)	1.535.705	1.369.512
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.822.674	1.983.517	(364.534)	(396.703)
Gelir tahakkukları ve diğer	96.940	92.814	(22.451)	(18.563)
	1.919.614	2.076.331	(386.985)	(415.266)
Net ertelenmiş vergi varlığı			1.148.720	954.246

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2021	Düzeltilmelerin etkisi (*)	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	30 Eylül 2021
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri					
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(396.703)	-	32.169	-	(364.534)
Gelir tahakkukları ve diğer	(18.563)	-	(3.864)	(24)	(22.451)
Ertelenmiş vergi varlıkları					
Yatırım teşviği vergi varlığı	1.120.004	-	40.002	-	1.160.006
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	102.453	-	29.921	-	132.374
Kıdem tazminatı karşılığı	62.544	-	6.595	4.416	73.555
Garanti gider karşılığı	70.843	-	17.335	-	88.178
Stoklar	13.668	-	11.674	-	25.342
Şüpheli alacak karşılıkları	-	64.600	(8.350)	-	56.250
Ertelenmiş vergi varlığı, net	954.246	64.600	125.482	4.392	1.148.720

(*) Not 2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bölümünde açıklanmıştır.

	1 Ocak 2020	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(422.807)	(10.051)	-	(432.858)
Gelir tahakkukları ve diğer	(10.747)	4.371	149	(6.227)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	880.274	239.734	-	1.120.008
Gider tahakkukları ve diğer	90.754	(2.941)	-	87.813
Kıdem tazminatı karşılığı	51.241	5.469	461	57.171
Garanti gider karşılığı	43.599	12.167	-	55.766
Stoklar	17.832	(5.143)	-	12.689
Ertelenmiş vergi varlığı, net	650.146	243.606	610	894.362

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı (TL)	4.710.761	1.892.184	2.267.706	1.358.269
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000	35.091.000.000	35.091.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	13,42 Kr	5,39 Kr	6,46 Kr	3,87 Kr

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket, Koç Holding A.Ş. ve Ford Motor Company'nin bağlı ortaklığı olan Ford Deutschland Holding GmbH tarafından kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri, hissedarlar ve finansal duran varlıklar ile diğ er Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan alacaklar

i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	3.215.920	1.938.318
	3.215.920	1.938.318
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	714.377	1.278.190
Diğ er	28.496	7.721
	742.873	1.285.911
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(7.194)	(16.290)
	3.951.599	3.207.939

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company'ye yapılmaktadır. Ford Motor Company ile alacakların vadesi ve ödeme şekilleri yapılan iş anlaşmalarında belirlenmiştir. Şirket'in Ford Motor Company'den olan ihraç araç alacakları için uyguladığı vade 14 gündür ve bu alacaklar düzenli olarak tahsil edilmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile yurt içi bayilik anlaşması kapsamında araç ve yedek parça satış ilişkisi bulunmaktadır. Şirket'in Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'den Not 7'de belirtildiği üzere araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gün, yedekparça satış alacaklarının ortalama vadesi ise 70 gündür.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	2.068.382	900.762
	2.068.382	900.762

Grup şirketlerine ticari borçlar (*)

Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	155.698	127.008
Ram Dış Ticaret A.Ş.	78.305	54.043
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.518	7.325
Ark İnşaat A.Ş.	13.664	11.205
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	7.513	29.350
Opet Petrolcülük A.Ş.	6.229	4.348
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	5.954	14.159
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.162	4.150
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.371	1.143
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	2.171	17.552
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.551	4.491
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	424	1.021
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	484
Diğer	2.435	3.815
	295.995	280.094

Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(3.645)	(2.517)
	2.360.732	1.178.339

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları, iş ortakları ve iştirakleri.

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş.	8.177	18.685
Koç Finansman A.Ş.	-	8.864
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	6.801
	8.177	34.350

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ford Motor Company (*)	33.211.328	14.476.392	23.732.901	8.099.803
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	2.637.749	897.221	899.370	286.539
Diğer	6	5	111	33
	35.849.083	15.373.618	24.632.382	8.386.375
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(73.037)	(25.368)	(45.026)	(13.256)
	35.776.046	15.348.250	24.587.356	8.373.119

(*) Şirket, Ford Motor Company'e araç, yedek parça ve mühendislik hizmeti ihracatı gerçekleştirmektedir.

(**) Şirket'in Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile yurt içi bayilik anlaşması kapsamında araç ve yedek parça satış ilişkisi bulunmaktadır.

d) İlişkili taraflardan yapılan malzeme, hizmet ve sabit kıymet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021			
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	Toplam
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	38.912	553.905	152	592.969
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	177.527	177.527
Ram Dış Ticaret A.Ş.	130.528	-	-	130.528
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	93.367	-	93.367
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	45.165	25.898	71.063
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	27.615	22.157	49.772
Opet Petrolcülük A.Ş.	32.388	-	-	32.388
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.364	-	-	28.364
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	21.482	-	21.482
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	19.106	-	19.106
Koç Holding A.Ş. (**)	-	18.210	-	18.210
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	16.742	-	24	16.766
Otokar Otomotiv Savunma San. A.Ş.	6.517	-	-	6.517
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	5.174	-	5.174
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	4.090	-	-	4.090
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	893	-	893
Diğer	94	6.706	120	6.920
	257.635	791.623	225.878	1.275.136
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(7.601)	-	-	(7.601)
	250.034	791.623	225.878	1.267.535

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yapılan sigorta alımlarının prim tutarlarını içermektedir.

(**) Koç Holding A.Ş.'nin 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 Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Temmuz- 30 Eylül 2021			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	17.539	222.341	147	240.027
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	115.941	115.941
Ram Dış Ticaret A.Ş.	65.563	-	-	65.563
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	46.128	-	46.128
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	15.858	12.432	28.290
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	13.599	12.544	26.143
Opet Petrolcülük A.Ş.	16.024	-	-	16.024
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.419	-	-	13.419
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	10.003	-	10.003
Koç Holding A.Ş. (**)	-	6.930	-	6.930
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	5.013	-	-	5.013
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	4.106	-	4.106
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	3.047	-	3.047
Otokar Otomotiv Savunma San. A.Ş.	1.867	-	-	1.867
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.470	-	-	1.470
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	351	-	351
Diğer	22	2.525	120	2.667
	120.917	324.888	141.184	586.989
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(1.472)	-	-	(1.472)
	119.445	324.888	141.184	585.517
	1 Ocak - 30 Eylül 2020			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	20.255	237.773	133	258.161
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	34.624	13.099	47.723
Ram Dış Ticaret A.Ş.	43.990	-	-	43.990
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	36.863	-	36.863
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	11.277	7.554	18.831
Opet Petrolcülük A.Ş.	18.608	-	-	18.608
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.295	-	-	14.295
Koç Holding A.Ş. (**)	-	14.245	-	14.245
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	13.321	-	13.321
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.825	-	-	12.825
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	12.191	-	12.191
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	9.381	-	21	9.402
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	9.214	-	9.214
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	4.952	-	-	4.952
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	675	-	675
Diğer	438	6.942	921	8.301
	124.744	377.125	21.728	523.597
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(2.130)	-	-	(2.130)
	122.614	377.125	21.728	521.467

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Temmuz - 30 Eylül 2020			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7.793	111.132	-	118.925
Ram Dış Ticaret A.Ş.	26.409	-	-	26.409
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	16.404	1.714	18.118
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	11.281	-	11.281
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	6.785	1.885	8.670
Opet Petrolcülük A.Ş.	7.625	-	-	7.625
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.474	-	-	7.474
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.753	-	-	5.753
Koç Holding A.Ş. (**)	-	4.605	-	4.605
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	3.488	-	-	3.488
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	3.428	-	3.428
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	2.218	-	-	2.218
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	1.280	-	1.280
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	787	-	787
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	259	-	259
Diğer	203	1.315	684	2.202
	60.963	157.276	4.283	222.522
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(824)	-	-	(824)
	60.139	157.276	4.283	221.698

Yurt dışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ford Motor Company ve iştirakleri	16.559.559	6.396.050	12.158.608	6.140.189

e) Satılan malın maliyeti içinde yer alan Ford Motor Company'ye ödenen lisans bedeli

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	207.618	68.531	180.408	108.232

f) Diğer gelirler içinde yer alan Ford Motor Company iştiraki Jiangling Motors Corporation'dan alınan lisans bedeli

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	17.291	7.103	16.694	6.929

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Genel yönetim giderleri içinde yer alan ilişkili vakıf ve kuruluşlara bağışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	71.308	34.591	22.505	11.657

h) Şirket'in ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.		
- Yabancı para vadeli mevduat	1.133.039	49.770
- TL vadeli mevduat	1.110.306	1.923.043
- TL vadesiz mevduat	14.100	84.652
- Yabancı para vadesiz mevduat	1.523	1.346
	2.258.968	2.058.811

ı) Komisyon geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	6.731	1.768	2.531	1.627
Koç Finansman A.Ş.	3.920	1.469	1.450	864
	10.651	3.237	3.981	2.491

i) Komisyon gideri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	111.618	62.869	27.537	18.728
Koç Finansman A.Ş.	67.224	23.276	20.946	12.993
	178.842	86.145	48.483	31.721

Koç Finansman A.Ş. ve Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ye ödenen komisyonlar, bayiler tarafından nihai müşterilere yapılan satışlarla ilgili kredi komisyonları olup, kar veya zarar tablosunda satıştan indirimler içerisinde gösterilmektedir.

j) Faiz geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	159.288	37.627	19.928	16.257

k) Temettü geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	2.343	-	1.172	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir (Not 2).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarını içermektedir.

Şirketin 2021 yılı ilk 9 aylık dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 23.476 TL'dir (30 Eylül 2020: 18.173 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	4.039.764	7.094	385.611	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.142.930	1.032	594.603	607
3. Diğer	302.429	18.587	13.387	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	10.485.123	26.713	993.601	609
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	10.485.123	26.713	993.601	609
8. Ticari borçlar	2.715.079	44.484	223.362	69.090
9. Finansal yükümlülükler (*)	7.184.782	-	696.638	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	31.994	947	2.290	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	9.931.855	45.431	922.290	60.090
12. Finansal yükümlülükler (*)	5.946.460	-	576.571	-
13. Diğer	1.060	-	103	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	5.947.520	-	576.674	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	15.879.375	45.431	1.498.964	60.090
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(5.394.252)	(18.718)	(505.363)	(68.482)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(5.695.621)	(37.305)	(518.647)	(68.482)

(*) Şirket'in açık döviz pozisyonu, ağırlıklı olarak yatırımlarını fonlamak amacıyla almış olduğu Avro cinsinden uzun vadeli krediler kaynaklıdır. Şirket, yatırımlarını finanse ettiği bir kısım uzun vadeli Avro kredileri nedeniyle oluşacak kur riskine karşı, Ford Motor Company ile yapmış olduğu ihracat anlaşmaları ile korunmaktadır. Bu kapsamda olan kredilerin TL karşılığı 6.077.397 TL dir (31 Aralık 2020 : 5.754.292 TL). Şirket, 30 Eylül 2021 itibarıyla 221.245 TL (31 Aralık 2020: 166.918TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.416.395	14.106	256.756	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	525.174	4.729	54.356	385
3. Diğer	371.121	23.856	21.759	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	3.312.690	42.691	332.871	387
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	3.312.690	42.691	332.871	387
8. Ticari borçlar	1.365.145	45.736	113.816	8.125
9. Finansal yükümlülükler (*)	2.773.827	-	307.933	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	15.752	-	1.749	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	4.154.724	45.736	423.498	8.125
12. Finansal yükümlülükler (*)	4.126.247	-	458.070	-
13. Diğer	1.253	-	139	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	4.127.500	-	458.209	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	8.282.224	45.736	881.707	8.125
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(4.969.534)	(3.045)	(548.836)	(7.738)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(5.339.402)	(26.901)	(570.456)	(7.738)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Şirket, ağırlıklı olarak Avro ve kısmen de ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in döviz kuru riski uzun vadeli Avro yatırım kredilerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2021

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	%10 artarsa	%10 azalırsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(16.553)	16.553
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(16.553)	16.553
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(521.206)	521.206
Avro riskten korunan kısım	607.740	(607.740)
Avro net etki-gelir / (gider)	86.534	(86.534)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(1.665)	1.665
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(1.665)	1.665

31 Aralık 2020

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalırsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(2.235)	2.235
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(2.235)	2.235
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(494.386)	494.386
Avro riskten korunan kısım	575.429	(575.429)
Avro net etki-gelir / (gider)	81.043	(81.043)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(333)	333
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(333)	333

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Toplam ihracat tutarı	35.454.317	20.076.556
Toplam ithalat tutarı	21.026.004	12.937.623

Şirket'in net varlıkları, gerçekleştirdiği ihracat satışları sebebiyle yabancı para çevrim riskine maruzdur. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Şirket, yabancı para biriminde alınan krediler ve ticari borçlarından ötürü ortaya çıkan kur riskini, ilgili yabancı para birimindeki varlıkları ile yönetmektedir.

Faiz oranı riski

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	13.498.811	7.922.892
Finansal yükümlülükler	8.564.532	6.400.937
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.647.692	1.679.937

30 Eylül 2021 tarihindeki Euro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 3.885 TL (31 Aralık 2020: 1.149 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	13.129.280	13.603.303	4.147.842	3.113.959	5.487.441	854.061
Kiralama işlemlerinden borçlar	82.944	102.402	5.887	17.660	72.432	6.423
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	2.360.732	2.364.377	2.364.377	-	-	-
-Diğer	7.929.776	8.009.395	8.009.395	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	8.177	8.177	8.177	-	-	-
-Diğer	183.737	183.737	183.737	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.060	1.060	-	-	1.060	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7.998.168	8.261.164	297.222	3.660.102	3.941.284	362.556
Kiralama işlemlerinden borçlar	82.706	104.802	6.000	17.999	73.642	7.161
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	1.178.339	1.180.856	1.180.856	-	-	-
-Diğer	6.569.454	6.624.233	6.624.233	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	34.350	34.350	34.350	-	-	-
-Diğer	141.846	141.846	141.846	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.253	1.253	-	-	1.253	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerleme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	45.245	-	-
Toplam varlıklar	45.245	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.060	-
Toplam yükümlülükler	-	1.060	-

(*) Borsada finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

(**) Rayiç değeri, birinci seviyenin içerdiği borsa fiyatlarının dışında ilgili varlık için dolaysız (fiyat gibi) veya dolaylı (fiyatlardan türetilen) gözlemlenebilen girdilerden hesaplanmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	44.767	-	-
Toplam varlıklar	44.767	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.253	-
Toplam yükümlülükler	-	1.253	-

(*) Borsada finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

(**) Rayiç değeri, birinci seviyenin içerdiği borsa fiyatlarının dışında ilgili varlık için dolaysız (fiyat gibi) veya dolaylı (fiyatlardan türetilen) gözlemlenebilen girdilerden hesaplanmıştır.

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ

Şirket, uluslararası piyasalardan, uzun vadeli değişken faizli yabancı para kredi kullanmaktadır. Şirket, uluslararası piyasalardan sağladığı değişken faizli kredilerin bir bölümünü uzun vadeli swap işlemleriyle sabitleyerek faiz riskinden korunmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2021 itibarıyla 23 Mayıs 2024 vadeli 150.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredisine ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz takası ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 1.060 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türev finansal yükümlülükler	1.060	1.253
	1.060	1.253

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Yatırım maliyetleri ile ilgili yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler (türev olmayan korunma aracı) ile ihracata konu ticari araçların gerçekleşen ve gelecekte beklenen satışlarından elde edilecek kuvvetle muhtemel yabancı para kazanımlar (korunmaya konu kalem) arasında kur riski açısından etkin bir nakit akış korunması ilişkisi bulunmaktadır. Şirket, Ford Motor Company ile yapmış olduğu üretim anlaşmaları çerçevesinde 1 Nisan 2013'ten itibaren 2026 yılı Kasım ayına kadar yapılacak tahmini satış hasılatlarının bir bölümünü uzun vadeli kredi borçları ile ilişkilendirecektir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	820.012	1.525.928
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(533.545)	(625.078)
	286.467	900.850

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	121	-	1.377	1.377
Temettü gelirleri	2.343	-	1.172	-
	2.464	-	2.549	1.377
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(34.714)	(33.248)	(728)	-
	(34.714)	(33.248)	(728)	-

30. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	34.223	32.775
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	14.548	10.262
	48.771	43.037
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	37.822	22.040
	37.822	22.040

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	15.537	18.699
	15.537	18.699

(*) Şirket, bir kısım kamyon filo satışlarını geri alım taahhüt anlaşması kapsamında gerçekleştirmekte ve bu kapsamdaki satışlarını "Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler" içinde takip etmektedir. Geri alım taahhütleri ortalama 3 yıldır.

32. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	18.942	33.720	16.257	68.919
30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	4.776	19.402	24.178
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(5.930)	(12.770)	(8.262)	(26.962)
30 Eylül 2021	13.012	25.726	27.397	66.135

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	38.942	47.481	13.291	99.714
30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	4.246	12.773	17.019
Çıkışlar	-	(3.661)	-	(3.661)
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(11.175)	(13.126)	(8.320)	(32.621)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	1.541	-	1.541
30 Eylül 2020	27.767	36.481	17.744	81.992

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	18.138	22.275
Pazarlama giderleri (Not 19)	5.814	7.378
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	1.306	1.500
Genel yönetim giderleri (Not 19)	1.704	1.468
	26.962	32.621

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Şirket'in yatırım süreçlerini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit ve Transit Custom model yatırımları için 2010 - 2013 yılları arasında 559.295 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 - 2017 yılları arasında 1.300.573 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %50' dir.
- Kocaeli Yeniköy Fabrikasının kurulumu ile üretimine başlanan yeni model Transit Courier yatırımı için 2013 - 2016 yılları arasında 798.311 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' tır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 - 2019 yılları arasında 138.960 TL tutarında ve E6 emisyonlu kamyon imalat tevsii yatırımı için 2014 - 2019 yılları arasında 529.645 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projelerin yatırıma katkı oranları %40'tır. Her iki yatırıma ilişkin teşvikler için yatırım dönemleri tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreçleri devam etmektedir.

Şirket'in yatırım süreçleri devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Komitesi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 903.089 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' tır.
- Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılında ilgili yıl gerçekleştirilecek yatırımlar için yatırıma katkı oranlarına 15 puan ilave edilmiş, mevcut yatırıma katkı oranlarına ilave olarak gelen 15 puanlık avantaj 2018 - 2022 yatırımları için de Bakanlar Kurulu kararları ile uzatılmıştır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsii yatırımları için Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi 04.12.2020 tarih ve 31324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3273 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kabul edilmiş, ilgili Projeler kapsamında 1 Temmuz 2020 ve 01 Temmuz 2026 tarihleri arasında 20.501.206 TL tutarında harcama yapılmasına ilişkin 24 Eylül 2021 tarihli yatırım teşvik belgesi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenmiştir. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100'dür.

