

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT 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.....	7-76
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-29
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	30
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	30-31
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32-35
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 9 STOKLAR	36
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39-40
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	41
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41-43
NOT 14 TAHHÜTLER	44
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-46
NOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	46
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	46-49
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	51
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER	52
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	53
NOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	53
NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	53-57
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	57
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	58-63
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	64-71
NOT 28 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ	71-72
NOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER.....	72-73
NOT 30 ERTELENMİŞ GELİRLER	73
NOT 31 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	74
NOT 32 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	74
NOT 33 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	75
NOT 34 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR.....	76
NOT 35 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		37.503.027	32.813.852
Nakit ve nakit benzerleri	4	15.174.998	14.173.931
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	7.307.290	7.914.177
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	3.804.491	3.492.571
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	14.925	820
Stoklar	9	9.033.862	5.269.306
Peşin ödenmiş giderler	12	342.284	303.696
Diğer dönen varlıklar	16	1.818.379	1.659.351
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	6.798	-
Duran varlıklar		12.530.786	9.979.001
Finansal yatırımlar	5	60.050	49.913
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	34.087	37.579
Maddi duran varlıklar	10	5.359.485	5.149.083
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.783.258	1.486.777
Kullanım hakkı varlıkları	32	58.833	68.767
Peşin ödenmiş giderler	12	2.871.283	1.421.793
Ertelenmiş vergi varlığı	24	2.272.083	1.715.971
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	34	13.584	12.959
Türev finansal varlıklar	28	78.123	36.159
Toplam varlıklar		50.033.813	42.792.853

1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 27 Nisan 2022 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		26.227.573	20.782.144
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	7.082.354	4.473.375
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	3.582.594	3.733.404
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	47.567	50.140
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	3.296.920	2.106.450
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	10.903.081	9.272.218
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	-	38.246
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	490.262	220.755
Ertelenmiş gelirler	30	73.948	64.730
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	403.001	390.161
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	347.846	419.560
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	13.105
Uzun vadeli yükümlülükler		15.511.188	11.862.171
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	14.311.046	10.749.405
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	43.064	49.903
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	617.642	568.497
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	440.894	416.018
Ertelenmiş gelirler	30	84.413	63.183
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31	14.129	14.129
Türev finansal yükümlülükler	28	-	1.036
Özkaynaklar	17	8.295.052	10.148.538
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)		(112.874)	(125.723)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		56.119	46.489
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(3.307.147)	(3.191.233)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.220.744	766.316
Geçmiş yıllar karları		7.257.593	3.472.846
Net dönem karı		2.801.779	8.801.005
Toplam kaynaklar		50.033.813	42.792.853

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	18	27.876.425	16.254.142
Satışların maliyeti	18	(24.157.311)	(14.186.069)
Brüt kar		3.719.114	2.068.073
Pazarlama giderleri	19	(480.099)	(209.224)
Genel yönetim giderleri	19	(285.627)	(170.047)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(276.715)	(129.519)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	808.270	381.260
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(362.161)	(219.887)
Esas faaliyet karı		3.122.782	1.720.656
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29	3.601	2.464
Yatırım faaliyetlerinden giderler	29	(16.226)	-
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		3.110.157	1.723.120
Finansman gelirleri	22	1.527.538	770.574
Finansman giderleri	23	(2.352.474)	(676.515)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.285.221	1.817.179
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		516.558	2.195
Dönem vergi gideri	24	(32.280)	(12.901)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	548.838	15.096
Dönem karı		2.801.779	1.819.374
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	7,98 Kr	5,18 Kr

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem karı		2.801.779	1.819.374
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	17	16.061	4.061
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar	17	10.137	6.257
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları, vergi etkisi	17	(3.212)	(812)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar), vergi etkisi	17	(507)	(313)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı (gider) / gelir	17	(126.906)	(375.104)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	17	10.992	72.598
Diğer kapsamlı gider		(93.435)	(293.313)
Toplam kapsamlı gelir		2.708.344	1.526.061

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE 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					
				Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam
	Ödenmiş semaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	kazançları / (kayıpları)	kazançları / (kayıpları)			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	öz kaynaklar
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	-	-	-	-	-	-	-	(268.800)	-	(268.800)
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.199.129	4.194.913	6.775.102
Dönemkarı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.819.374	1.819.374
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	5.944	3.249	(302.506)	-	-	-	(293.313)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.944	3.249	(302.506)	-	-	1.819.374	1.526.061
Transferler	-	-	-	-	-	-	223.530	3.971.383	(4.194.913)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(2.252.842)	-	(2.252.842)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	47.544	(15.110)	(1.734.018)	634.023	4.917.670	1.819.374	6.048.321
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	46.489	(125.723)	(3.191.233)	766.316	3.472.846	8.801.005	10.148.538
Dönemkarı	-	-	-	-	-	-	-	-	2.801.779	2.801.779
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	9.630	12.849	(115.914)	-	-	-	(93.435)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	9.630	12.849	(115.914)	-	-	2.801.779	2.708.344
Transferler	-	-	-	-	-	-	454.428	8.346.577	(8.801.005)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(4.561.830)	-	(4.561.830)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	56.119	(112.874)	(3.307.147)	1.220.744	7.257.593	2.801.779	8.295.052

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.961.918	1.338.394
Dönem karı		2.801.779	1.819.374
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.110.827	503.857
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,32	294.279	252.357
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	16.924	(3.683)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.404	(84.720)
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	(6.108)	13.544
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	201.117	66.589
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(32.370)	(54.279)
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(2.929)	(2.343)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(251.563)	(300.672)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	114.793	59.788
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(516.558)	(2.195)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(112.933)	(95.066)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	229.256	177.084
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	29	15.554	(121)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		2.156.961	477.574
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(637.294)	(778.036)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		306.039	(207.100)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(3.781.480)	(903.822)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(35.948)	35.994
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.822.806	109.018
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(210.420)	53.635
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		261.709	134.239
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.275.312	1.545.195
Ödenen faiz		(236.836)	(188.844)
Alınan faiz		111.460	86.744
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(10.912)	(5.462)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(124.923)	(47.386)
Vergi ödemeleri		(52.183)	(51.853)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(2.256.608)	(327.493)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.338	5.794
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(453.408)	(167.176)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(354.712)	(97.299)
Verilen nakit avans ve borçlar		(1.452.130)	(71.155)
Alınan temettüller	29	2.929	2.343
İştiraklerin pay alımı/sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(625)	-
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Nakit Akışları		(642.016)	107.402
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	7.114.313	2.382.360
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(3.444.709)	(260.035)
Ödenen temettüller	17	(4.561.830)	(2.252.842)
Ödenen faiz		(45.265)	(36.911)
Alınan faiz		313.790	286.573
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(18.315)	(11.743)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		1.063.294	1.118.303
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		14.106.240	8.073.629
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	15.169.534	9.191.932

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 Gölcük 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	
	2022 Mart	2021 Mart	2022 Mart	2021 Aralık
Saat ücretli	10.498	9.416	10.458	10.261
Aylık ücretli	3.496	3.020	3.534	3.463
	13.994	12.436	13.992	13.724

31 Mart 2022 itibarıyla Sancaktepe Ar-Ge merkezinde 1.366, Kocaeli yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 242, Eskişehir yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 122, ve ODTU Teknokent ofisimizde 18 Ar-Ge personeli olmak üzere toplam 1.748 (31 Aralık 2021: 1.688) 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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)

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, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Mart 2021 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.
- b. **31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır. 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 işlemten 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
 - **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 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.
- **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.

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).

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 zarar 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 temettüleri

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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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. Ford Motor Company’ye yapılan yurt dışı araç satışlarında önemli riskler ve faydalar “Final Assignment to Ship” teslimat yöntemi doğrultusunda devredilir. Satışa hazır araçlar gemi sevkleri ile eşleştirilerek faturalandırılmakta ve gelir kaydedilmektedir. 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak 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).

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).

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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, toplam 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Net finansal borçlar	(9.891.627)	(4.882.296)
VAFÖK (*)	11.936.056	10.492.007
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	(0,83)	(0,47)

(*) 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.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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)

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.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 oluştukları 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı 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.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 amortisman 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 ilişkin 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 süreçte, Şirket tarafından İş Sürekliliği Planları aktif olarak kullanılarak COVID-19’un Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmaktadır.

Covid-19 pandemi sürecinde birçok sektörün elektronik bileşenlere (mikroçip) artan talepleri sonucunda, 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 kullanmasını sağlamaya çalışmaktadır.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 ilişkin önemli gelişmeler (Devamı)

Yarı iletken malzemelerde yaşanan tedarik sorunları kapsamında yılın ilk çeyreğinde zaman zaman günlük üretim temposunda yavaşlamalar yaşansa da sürecin etkin yönetimiyle üretim faaliyetlerine devam edilmiştir.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de etkileri azalmış olsa da ileriye dönük belirsizlikler devam etmektedir. 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Mart 2022 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 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.

- (a) 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).
- (b) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır. Ticari alacakların beklenen kredi zararı ölçülmüş ve önemli bir etkisi olmadığı anlaşılmıştır (Not 7).
- (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).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları (Devamı)

- (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. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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).
- (h) Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

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 %0,76 (31 Aralık 2021: %0,38) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %16,81’dir (31 Aralık 2021: %18,96).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka - Yabancı para vadeli mevduat	13.552.675	6.492.334
Banka - TL vadeli mevduat	1.493.686	7.551.944
Banka - Yabancı para vadesiz mevduat	62.462	11.583
Banka - TL vadesiz mevduat	60.711	50.379
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	15.169.534	14.106.240
Faiz geliri tahakkuku	5.464	67.691
	15.174.998	14.173.931

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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	60.050	0,59	49.913
		60.050		49.913

(*) Şirket’in, Otokar’daki iştirak tutarı, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerine yaklaştığı öngörülen borsa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	0,75	7.028.464	0,57	4.413.965
- TL	0,00	53.890	0,00	59.410
		7.082.354		4.473.375

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- Avro	2,06	3.582.594	1,79	3.733.404
		3.582.594		3.733.404

Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,85	31.032	4,83	31.276
- TL	23,48	16.535	24,13	18.864
		47.567		50.140
		3.630.161		3.783.544

Toplam kısa vadeli finansal borçlar		10.712.515		8.256.919
--	--	-------------------	--	------------------

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	2,24	14.311.046	2,23	10.749.405
		14.311.046		10.749.405

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- TL	24,13	26.754	23,88	29.829
- Avro	5,29	16.310	5,20	20.074
		43.064		49.903
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		14.354.110		10.799.308

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2023	3.116.352	3.089.074
2024	3.509.952	2.478.784
2025	3.071.278	2.113.774
2026	2.904.833	1.994.758
2027	875.651	549.904
2028	832.980	523.111
	14.311.046	10.749.405

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 6.726.653 TL’dir (31 Aralık 2021: 4.788.554 TL) (Not 13).

Finansal borçların 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	19.056.227	8.080.874
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7.114.313	2.382.360
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.444.709)	(260.035)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.315)	(11.743)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	2.283.867	852.678
Faiz Tahakkuku Değişimi	69.528	22.877
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	5.714	4.631
31 Mart	25.066.625	11.071.642

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	3.843.111	3.532.719
Şüpheli alacaklar (*)	229.602	229.602
Eksi: ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(229.602)	(229.602)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(38.620)	(40.148)
	3.804.491	3.492.571

(*) Şüpheli alacaklar tutarının 225.139 TL’sini oluşturan kısım suistimal sürecine dâhil olan bayiler ile alakalıdır.

Şirket’in yurt içi bayilerinden araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gündür (31 Aralık 2021: 25 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2021: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,39’dur (31 Aralık 2021: %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.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	7.115	6.302
Ticari alacaklar	26.972	31.277
	34.087	37.579

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	10.973.420	9.341.802
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(70.339)	(69.584)
	10.903.081	9.272.218

Şirket’in ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2021: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,39’dur (31 Aralık 2021: %1,49).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket’in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 4, 7, 8, 26)	7.307.290	3.804.491	-	14.925	15.169.534
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	388.000	2.633.200	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.603.077	3.786.313	-	14.925	15.169.534
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	704.213	18.178	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.292	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	229.602	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(229.602)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 4, 7, 8, 26)	7.914.177	3.492.571	-	820	14.106.240
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	360.620	3.466.862	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.631.251	3.481.061	-	820	14.106.240
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	282.926	11.510	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	713	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	229.602	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(229.602)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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:

31 Mart 2022	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	425.352	2.809
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	198.980	3.226
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	74.556	9.069
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.325	3.074
	704.213	18.178
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.292

Şirket’in ilişkili taraflardan olan vadesi geçmiş alacakları Ford Motor Company ile yürütülen uzun dönemli mühendislik hizmet faturaları ve parça ihracat alacaklarından kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	88.928	7.199
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	112.008	192
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	81.039	3.345
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	951	774
	282.926	11.510
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	713

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	14.925	820
	14.925	820
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	248.950	130.296
Satış primi tahakkukları	144.671	52.693
Bağış karşılıkları	37.827	-
Pazarlama gideri ve diğer gider tahakkukları	9.800	-
Diğer	49.014	37.766
	490.262	220.755

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	3.665.889	3.339.957
Mamuller	3.347.180	773.904
Yoldaki mallar	1.358.116	620.062
Araç yedek parçaları	430.189	385.651
İşletme yedek parçaları	119.897	90.557
İthal araçlar	53.162	39.121
Diğer stoklar	88.995	32.696
	9.063.428	5.281.948
Eksi: Mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(29.566)	(12.642)
	9.033.862	5.269.306

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:

	2022	2021
1 Ocak	12.642	18.073
Dönem içindeki net değişim	16.924	(3.683)
31 Mart	29.566	14.390

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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2022	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	94.929	227.002	1.058.712	3.931.317	4.157.632	646.774	38.425	717.166	10.871.957
Birikmiş amortisman	-	(103.550)	(524.404)	(1.891.358)	(2.807.140)	(385.793)	(10.629)	-	(5.722.874)
Net defter değeri	94.929	123.452	534.308	2.039.959	1.350.492	260.981	27.796	717.166	5.149.083

31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	94.929	123.452	534.308	2.039.959	1.350.492	260.981	27.796	717.166	5.149.083
Girişler	-	3.952	7.952	72.749	124.625	34.910	5.263	203.957	453.408
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(44)	(1.224)	(195.458)	(46.784)	(3.473)	(646)	-	(247.629)
Cari dönem amortismanı	-	(1.775)	(7.625)	(51.871)	(151.570)	(12.310)	(963)	-	(226.114)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	7	1.172	181.294	44.900	3.126	238	-	230.737
Kapanış net defter değeri	94.929	125.592	534.583	2.046.673	1.321.663	283.234	31.688	921.123	5.359.485

31 Mart 2022

Maliyet	94.929	230.910	1.065.440	3.808.608	4.235.473	678.211	43.042	921.123	11.077.736
Birikmiş amortisman	-	(105.318)	(530.857)	(1.761.935)	(2.913.810)	(394.977)	(11.354)	-	(5.718.251)
Net defter değeri	94.929	125.592	534.583	2.046.673	1.321.663	283.234	31.688	921.123	5.359.485

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 31 Mart 2022 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

(*) Şirket, bir kısım filo kamyon satışlarını geri alım taahhüdü yapmakta, bu şekilde satılan kamyonlar maddi duran varlıklar altında “Taşıtlar” içerisinde takip edilmekte olup maliyet değeri 18.464 TL’dir (31 Aralık 2021: 18.464 TL).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

31 Mart 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	-	2.896	2.143	84.229	18.592	16.584	6.681	42.732	173.857
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(700)	(6.806)	-	(7.506)
Cari dönem amortismanı	-	(1.508)	(7.826)	(46.453)	(129.201)	(9.224)	(2.062)	-	(196.274)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	-	-	120	1.713	-	1.833
Kapanış net defter değeri	94.929	112.677	536.688	1.709.655	1.499.029	204.110	37.165	181.030	4.375.283

31 Mart 2021

Maliyet	94.929	211.050	1.037.564	3.504.988	3.901.063	558.884	46.865	181.030	9.536.373
Birikmiş amortisman	-	(98.373)	(500.876)	(1.795.333)	(2.402.034)	(354.774)	(9.700)	-	(5.161.090)
Net defter değeri	94.929	112.677	536.688	1.709.655	1.499.029	204.110	37.165	181.030	4.375.283

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	213.097	186.188
Genel yönetim giderleri (Not 19)	5.575	3.796
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	5.529	4.829
Pazarlama giderleri (Not 19)	872	838
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	1.041	623
	226.114	196.274

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2022	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	206.575	1.485.847	729.519	7.284	2.429.225
İtfa payları	(115.696)	(819.569)	-	(7.183)	(942.448)
Net defter değeri	90.879	666.278	729.519	101	1.486.777

31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	90.879	666.278	729.519	101	1.486.777
Girişler	16.932	337.780	-	-	354.712
Çıkışlar	-	-	-	(2.567)	(2.567)
Cari dönem itfa payı	(10.450)	(47.741)	-	(40)	(58.231)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	2.567	2.567
Kapanış net defter değeri	97.361	956.317	729.519	61	1.783.258

31 Mart 2022

Maliyet	223.507	1.823.627	729.519	4.717	2.781.370
İtfa payları	(126.146)	(867.310)	-	(4.656)	(998.112)
Net defter değeri	97.361	956.317	729.519	61	1.783.258

31 Mart 2022 itibarıyla ekonomik ömrü sona ermiş maddi olmayan duran varlık yoktur. TMS 23 kapsamında 31 Mart 2022 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz ve kur farkı gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839
Girişler	1.223	96.076	-	-	97.299
Transferler	-	252.569	(252.569)	-	-
Cari dönem itfa payı	(5.587)	(42.553)	-	(41)	(48.181)
Kapanış net defter değeri	25.434	797.605	130.696	222	953.957

31 Mart 2021

Maliyet	122.451	1.485.489	130.696	7.284	1.745.920
İtfa payları	(97.017)	(687.884)	-	(7.062)	(791.963)
Net defter değeri	25.434	797.605	130.696	222	953.957

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	48.225	43.152
Genel yönetim giderleri (Not 19)	5.236	3.947
Pazarlama giderleri (Not 19)	3.808	201
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	945	865
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	17	16
	58.231	48.181

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Stok avansları	262.383	249.320
Diğer peşin ödenen giderler (*)	79.901	54.376
	342.284	303.696

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen yatırım avansları (*)	2.850.217	1.398.084
Diğer peşin ödenen giderler	21.066	23.709
	2.871.283	1.421.793

(*) Verilen yatırım avansları Şirket'in yeni araç yatırımları ile ilgili olup 1.003.407 TL'sini (31 Aralık 2021: 751.825 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 1.846.810 TL'sini (31 Aralık 2021: 646.259 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	363.022	317.812
Satış destek primi karşılıkları (*)	39.979	72.349
	403.001	390.161

(*) 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	362.455	328.431
Dava karşılıkları	78.439	87.587
	440.894	416.018

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	87.587	83.369
Dönem içinde ödenen	(3.040)	(8.045)
Dönem içindeki artış / (azalış)	(6.108)	13.544
31 Mart	78.439	88.868

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	646.243	354.216
Dönem içinde ödenen	(121.883)	(39.341)
Dönem içindeki artış (Not 19)	201.117	66.589
31 Mart	725.477	381.464

Teminat mektubu ve akreditifler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	6.726.653	4.788.554
Gümrüklere verilen teminat mektupları	167.677	151.414
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	102.793	87.044
	6.997.123	5.027.012

Verilen teminatlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	422.536	6.890.978	336.221	4.936.492
TL	106.145	106.145	90.520	90.520
		6.997.123		5.027.012

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	6.992.257	5.022.460
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	4.866	4.552
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	-	-
	6.997.123	5.027.012

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	1.389.262	1.389.262	761.409	761.409
Avro	82.308	1.342.333	66.651	978.591
ABD Doları	628	9.194	201	2.606
		2.740.789		1.742.606

Diğer

Şirket'in yatırımları için kullanmış olduğu uzun vadeli kredi anlaşmaları, Şirket'e belirli bazı finansal oranlara uyma zorunluluğu getirmektedir. Şirket, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bu finansal oranlara uymaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER

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

- a) Şirket, 2022 yılında İş Bankası ile yaptığı 100.000.000 Avro tutarındaki 1 yıl vadeli kredi taahhüt anlaşmaları gereğince, 2022 yılında İş Bankası'ndaki hesapları üzerinden 200.000.000 Avro ihracat bedelini geçirmeyi taahhüt etmiştir.
- b) Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank)
- 2020 yılı Mayıs ayında kullandığı 2 yıl vadeli 23.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 23.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Aralık ayında kullandığı 4 ay vadeli 90.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 90.000.000 Avro,
 - 2022 yılı Ocak ayında kullandığı 4 ay vadeli 28.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 28.000.000 Avro,
 - 2022 yılı Şubat ayında kullandığı 6 ay vadeli 65.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 65.000.000 Avro,
 - 2022 yılı Mart ayında kullandığı 6 ay vadeli 150.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 150.000.000 Avro ihracat gerçekleştirilmeyi taahhüt etmiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	224.031	211.365
Ödenecek sosyal sigorta primleri	77.383	115.246
Ödenecek gelir vergisi stopajı	29.413	84.876
Diğer	17.019	8.073
	347.846	419.560

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	501.916	491.932
Birikmiş izin karşılıkları	115.726	76.565
	617.642	568.497

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 tam TL (1 Ocak 2021: 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

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:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı (%)	4,45	4,45
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	95,22	95,61

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 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 10.848,59 tam TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	491.932	312.721
Faiz maliyeti	27.056	10.163
Cari dönem hizmet maliyeti	9.901	5.893
Dönem içinde ödenen	(10.912)	(5.462)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(16.061)	(4.061)
31 Mart	501.916	319.254

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2022 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 (%)	(4,0)	(5,0)	94,7	95,7
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	33.244	(30.435)	(10.346)	10.852

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	1.715.562	1.527.009
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	74.120	56.306
Diğer	28.697	76.036
	1.818.379	1.659.351

(*) İadeye tabi indirilecek KDV 2022 yılı Şubat ve Mart aylarına ait ihracat KDV ia desini içermektedir. 2022 yılı Şubat ayına ait 613.122 TL tutarındaki KDV ia desini Nisan ayında tahsil edilmiştir.

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Pay grubu	31 Mart 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	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	

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2021: 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.220.744 TL'dir (31 Aralık 2021: 766.316 TL).

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 (enflasyon düzeltmesinden 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 arttırımına 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket, 21 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’unda, 2021 yılı karından, 1 tam TL’lik paya brüt 13,00 tam Türk Lirası (net 1.170 Kuruş) olmak üzere brüt %1.300 (net %1.170) oranında ve toplam 4.561.830 TL nakit temettü dağıtım kararı almış, temettü ödemesini 2022 yılı Mart ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. (2021 yılı Mart ayında 1 tam TL’lik paya brüt 6,42 tam TL (net 545,70 Kuruş) olmak üzere %642 oranında 2.252.842 TL ve 2021 yılı Kasım ayında 1 tam TL’lik paya brüt 3,77 tam Türk Lirası (net 320,45 Kuruş) olmak üzere brüt %377 oranında ve toplam 1.322.931 TL nakit temettü dağıtılmıştır).

Şirket’in SPK Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne göre özkaynaklar tablosu, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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	56.119	46.489
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(3.307.147)	(3.191.233)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(112.874)	(125.723)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.220.744	766.316
- Yasal yedekler	1.220.744	766.316
Geçmiş yıllar karları	7.257.593	3.472.846
- Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	428.301	428.301
- Olağanüstü yedekler	6.829.292	3.044.545
Net dönem karı	2.801.779	8.801.005
Özkaynaklar toplamı	8.295.052	10.148.538

Yukarıda tarihi bedelleri ile gösterilmiş kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	1.220.744	1.279.497	58.753
Olağanüstü yedekler	6.829.292	7.198.437	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	8.400.954	8.857.175	456.221

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	766.316	825.069	58.753
Olağanüstü yedekler	3.044.545	3.413.690	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	4.161.779	4.618.000	456.221

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, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, 9.630 TL (31 Aralık 2021: 4.889 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:

	2022	2021
1 Ocak	(3.270.467)	(1.408.271)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar	9.630	5.944
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12.849	3.249
Nakit akış riski korunma (kayıpları) / kazançları	(115.914)	(302.506)
31 Mart	(3.363.902)	(1.701.584)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yurt dışı satışlar	22.468.684	12.536.606
Yurt içi satışlar	5.837.040	4.106.198
Diğer satışlar	186.177	87.488
Eksi: İndirimler	(615.476)	(476.150)
	27.876.425	16.254.142

Satış adetleri

	31 Mart 2022			31 Mart 2021		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	1.037	38.108	39.145	952	50.416	51.368
Transit	3.629	28.283	31.912	5.406	28.564	33.970
Transit Courier	6.438	8.085	14.523	8.763	5.661	14.424
Ford Trucks (Kamyon)	1.740	1.971	3.711	1.847	860	2.707
Binek araçlar	2.016	-	2.016	3.923	16	3.939
Ranger	106	-	106	98	2	100
Transit Connect	84	-	84	181	-	181
Rakun	29	-	29	-	-	-
	15.079	76.447	91.526	21.170	85.519	106.689

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme gideri	(22.878.034)	(12.335.849)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(1.324.981)	(690.301)
Amortisman giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(268.092)	(234.972)
Mamul stoklarındaki değişim	2.556.352	312.606
Toplam üretim maliyeti	(21.914.755)	(12.948.516)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.242.556)	(1.237.553)
Satışların toplam maliyeti	(24.157.311)	(14.186.069)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(133.940)	(76.825)
Proje maliyetleri	(89.281)	(17.610)
Mekanizasyon giderleri	(43.664)	(19.189)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(6.971)	(5.999)
Diğer	(2.859)	(9.896)
	(276.715)	(129.519)

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Pazarlama giderleri		
Garanti giderleri (Not 13)	(201.117)	(66.589)
Personel giderleri	(81.500)	(41.894)
Araç nakliye giderleri	(53.819)	(20.822)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(18.239)	(6.912)
Reklam giderleri	(18.100)	(19.751)
İhracat giderleri	(14.615)	(9.818)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(6.558)	(2.614)
Mekanizasyon giderleri	(5.716)	(1.796)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(988)	(500)
Diğer	(79.447)	(38.528)
	(480.099)	(209.224)

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(130.002)	(64.697)
Bağış ve yardımlar	(39.907)	(28.986)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(12.244)	(4.853)
Mekanizasyon giderleri	(11.977)	(5.450)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(11.600)	(8.133)
Yeni proje yönetim giderleri	(9.268)	(1.246)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(8.828)	(21.466)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(5.204)	(2.496)
Organizasyon giderleri	(3.178)	(2.316)
Vergi, resim ve harç giderleri	(2.624)	(3.111)
Diğer	(50.795)	(27.293)
	(285.627)	(170.047)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(22.878.034)	(12.335.849)
Finansman giderleri	(2.352.474)	(676.515)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.242.556)	(1.237.553)
Personel giderleri	(1.039.770)	(559.653)
Diğer faaliyet giderleri	(671.870)	(308.628)
Diğer genel üretim giderleri	(630.653)	(314.064)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(362.161)	(219.887)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(293.221)	(251.718)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(16.226)	-
Stoklardaki değişim	2.556.352	312.606
Toplam giderler	(27.930.613)	(15.591.261)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	665.016	259.916
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	112.933	95.066
Lisans geliri	11.074	4.721
Komisyon gelirleri	3.991	4.583
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	2.920	2.612
Kira gelirleri	954	3.363
Diğer	11.382	10.999
	808.270	381.260

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar		
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(229.256)	(177.084)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(130.076)	(41.180)
Diğer	(2.829)	(1.623)
	(362.161)	(219.887)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	1.232.077	469.902
Faiz gelirleri	251.563	300.672
Diğer	43.898	-
	1.527.538	770.574

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(2.237.681)	(612.286)
Faiz giderleri	(114.793)	(59.788)
Diğer	-	(4.441)
	(2.352.474)	(676.515)

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (31 Aralık 2021: %25). 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

31 Mart 2022 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 321.846 TL (31 Mart 2021: 109.960 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 559.295 TL (31 Aralık 2021: 559.295 TL), Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 5.459.829 TL (31 Aralık 2021: 5.457.304 TL) ve Proje Bazlı Devlet Yardımı kapsamında 1.378.071 TL (31 Aralık 2021: 1.087.945) yatırım harcaması yapılmıştır.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 730.856 TL (31 Aralık 2021: 1.721.248 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket’in, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(32.280)	(76.950)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	39.078	63.845
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	6.798	(13.105)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(32.280)	(12.901)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl vergi etkisi(*)	(10.992)	(72.598)
Diğer ertelenmiş vergi	559.830	87.694
Ertelenmiş vergi geliri	548.838	15.096
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	516.558	2.195

(*) 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.

31 Mart 2022 ve 2021 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:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	2.285.221	1.817.179
Efektif vergi oranı	% 23	% 20
Cari dönem vergi gideri	(525.601)	(363.436)
Arge indirimi	74.025	21.992
Yatırım teşviği istisnası	1.050.856	277.263
Diğer	(82.722)	66.376
	516.558	2.195

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.

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 kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı için %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	(7.397.194)	(7.104.544)	1.720.008	1.400.008
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(1.024.236)	(690.644)	228.444	153.682
Garanti gider karşılığı	(725.477)	(646.243)	153.832	141.050
Kıdem tazminatı karşılığı	(501.916)	(491.932)	100.383	98.386
Stoklar	(238.299)	(184.455)	54.809	42.425
	(9.887.122)	(9.117.818)	2.257.476	1.835.551
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(273.073)	430.811	54.614	(86.162)
Gelir tahakkukları ve diğer	179.266	153.259	(40.007)	(33.418)
	(93.807)	584.070	14.607	(119.580)
Net ertelenmiş vergi varlığı			2.272.083	1.715.971

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 2022	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	31 Mart 2022
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(86.162)	140.777	-	54.614
Gelir tahakkukları ve diğer	(33.418)	(6.083)	(507)	(40.007)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	1.400.008	320.000	-	1.720.008
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	153.682	74.762	-	228.444
Garanti gider karşılığı	141.050	12.782	-	153.832
Kıdem tazminatı karşılığı	98.386	5.209	(3.212)	100.383
Stoklar	42.425	12.384	-	54.809
Ertelenmiş vergi varlığı, net	1.715.971	559.831	(3.719)	2.272.083

	1 Ocak 2021	Düzeltilmelerin etkisi (*)	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	31 Mart 2021
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri					
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(396.703)	-	22.424	-	(374.279)
Gelir tahakkukları ve diğer	(18.563)	-	2.966	(313)	(15.910)
Ertelenmiş vergi varlıkları					
Yatırım teşviği vergi varlığı	1.120.004	-	40.002	-	1.160.006
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	102.453	-	11.207	-	113.660
Kıdem tazminatı karşılığı	62.544	-	2.119	(812)	63.851
Garanti gider karşılığı	70.843	-	5.450	-	76.293
Stoklar	13.668	-	3.526	-	17.194
Şüpheli alacak karşılıkları	-	67.200	-	-	67.200
Ertelenmiş vergi varlığı, net	954.246	67.200	87.694	(1.125)	1.108.015

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Net dönem karı	2.801.779	1.819.374
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	7,98 Kr	5,18 Kr

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 diğer Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	6.332.187	6.613.713
	6.332.187	6.613.713
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	980.025	1.302.822
Diğer	3.850	12.466
	983.875	1.315.288
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(8.772)	(14.824)
	7.307.290	7.914.177

(*) 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	2.724.614	1.564.116
	2.724.614	1.564.116
Grup şirketlerine ticari borçlar (*)		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	256.733	207.883
Ram Dış Ticaret A.Ş.	214.189	128.869
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	21.525	916
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	18.863	30.427
Ark İnşaat A.Ş.	15.855	43.658
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.508	10.067
Opet Petrolcülük A.Ş.	11.462	9.352
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7.725	15.007
Setur Servis Turistik A.Ş.	6.258	19.337
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.992	5.020
Diğer	8.530	76.414
	577.640	546.950
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(5.334)	(4.616)
	3.296.920	2.106.450

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

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding A.Ş.	-	27.905
Koç Finansman A.Ş.	-	7.975
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	2.366
	-	38.246

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ford Motor Company (*)	20.132.562	12.015.355
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	1.328.128	885.499
Diğer	-	1
	21.460.690	12.900.855
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(28.725)	(23.190)
	21.431.965	12.877.665

(*) Şirket, Ford Motor Company’ye araç, yedek parça ve mühendislik hizmeti ihraatı gerçekleştirmektedir.

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	36.293	377.476	-	413.769
Ram Dış Ticaret A.Ş.	219.168	-	-	219.168
Ark İnşaat A.Ş.	-	-	106.523	106.523
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	51.961	17.480	69.441
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	66.754	-	66.754
Opet Petrolcülük A.Ş.	28.644	-	-	28.644
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	16.970	-	16.970
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	12.948	2.787	15.735
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.133	-	-	13.133
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	6.291	-	6.291
Koç Holding A.Ş. (**)	-	5.800	-	5.800
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	5.415	-	-	5.415
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	3.957	-	-	3.957
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	1.942	-	1.942
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	611	-	611
Diğer	109	14.613	-	14.722
	306.719	555.366	126.790	988.875
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(6.614)	-	-	(6.614)
	300.105	555.366	126.790	982.261

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2022 ve 2021 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2021			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	8.455	155.123	5	163.583
Ram Dış Ticaret A.Ş.	62.115	-	-	62.115
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	20.939	4.264	25.203
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	20.823	-	20.823
Ark İnşaat A.Ş.	20.100	-	-	20.100
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	8.662	9.445	18.107
Opet Petrolcülük A.Ş.	9.976	-	-	9.976
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.730	-	-	8.730
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	7.734	-	7.734
Koç Holding A.Ş.	-	4.670	-	4.670
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	2.949	-	24	2.973
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	1.571	-	1.571
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	1.151	-	1.151
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.132	-	-	1.132
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	215	-	215
Diğer	4.690	1.785	-	6.475
	118.147	222.673	13.738	354.558
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(3.325)	-	-	(3.325)
	114.822	222.673	13.738	351.233

Yurtdışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ford Motor Company ve iştirakleri	10.086.535	6.291.721

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
	98.143	73.335

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
	11.074	4.721

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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

31 Mart 2022	31 Mart 2021
39.704	21.179

h) Şirket’in ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.		
- Yabancı para vadeli mevduat	4.015.471	911.255
- TL vadesiz mevduat	45.189	48.036
- TL vadeli mevduat	-	1.416.590
- Yabancı para vadesiz mevduat	46.345	2.346
	4.107.005	2.378.227

ı) İlişkili banka kredileri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	303.900
	-	303.900

i) Komisyon geliri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.291	3.065
Koç Finansman A.Ş.	1.671	1.513
	3.962	4.578

j) Komisyon gideri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Koç Finansman A.Ş.	20.577	23.204
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	924	26.483
	21.501	49.687

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Faiz geliri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	31.385	57.895

l) Temettü geliri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	2.929	2.343

m) 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 2022 yılı ilk 3 ayında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 11.144 TL'dir (31 Mart 2021: 6.824 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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:

31 Mart 2022

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	7.946.343	9.938	478.321	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	13.617.354	2.703	831.807	1.546
3. Diğer	693.049	30.130	15.438	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	22.256.746	42.771	1.325.566	1.548
5. Parasal finansal varlıklar	78.123	-	4.790	-
6. Duran varlıklar (5)	78.123	-	4.790	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	22.334.869	42.771	1.330.356	1.548
8. Ticari borçlar	4.119.569	69.510	187.923	17.104
9. Finansal yükümlülükler (*)	10.642.090	-	652.545	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	34.161	-	2.095	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	14.795.820	69.510	842.563	17.104
12. Finansal yükümlülükler (*)	14.327.356	-	878.515	-
13. Diğer	-	-	-	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	14.327.356	-	878.515	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	29.123.176	69.510	1.721.078	17.104
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(6.788.307)	(26.739)	(390.722)	(15.556)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(7.481.356)	(56.869)	(406.160)	(15.556)

(*) Şirket’in açık döviz pozisyonu, ağırlıklı olarak yatırımlarını finlemek 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 7.245.379 TL dir (31 Aralık 2021: 7.670.190 TL). Şirket, 31 Mart 2022 itibarıyla 281.867 TL (31 Aralık 2021: 280.042 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 2021

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	7.633.465	7.736	502.998	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.504.528	1.398	429.525	1.833
3. Diğer	641.824	12.667	32.518	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	14.779.817	21.801	965.041	1.835
5. Parasal finansal varlıklar	36.159	-	2.463	-
6. Duran varlıklar (5)	36.159	-	2.463	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	14.815.976	21.801	967.504	1.835
8. Ticari borçlar	2.912.537	74.560	131.445	8.121
9. Finansal yükümlülükler (*)	8.130.864	-	545.202	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	31.591	-	2.152	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	11.074.992	74.560	678.799	8.121
12. Finansal yükümlülükler (*)	10.817.259	-	723.403	-
13. Diğer	1.036	-	71	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	10.818.295	-	723.474	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	21.893.287	74.560	1.402.273	8.121
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(7.077.311)	(52.759)	(434.769)	(6.286)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(7.718.099)	(65.426)	(467.216)	(6.286)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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.

31 Mart 2022

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)	(39.161)	39.161
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki - gelir / (gider)	(39.161)	39.161
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(637.212)	637.212
Avro riskten korunan kısım	724.538	(724.538)
Avro net etki - gelir / (gider)	87.326	(87.326)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(2.457)	2.457
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki - (gider) / gelir	(2.457)	2.457

31 Aralık 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)	(68.468)	68.468
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(68.468)	68.468
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(638.340)	638.340
Avro riskten korunan kısım	767.019	(767.019)
Avro net etki-gelir / (gider)	128.679	(128.679)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(924)	924
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(924)	924

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Toplam ihracat tutarı	22.468.684	12.536.606
Toplam ithalat tutarı	13.677.775	7.484.039

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:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	15.046.361	14.044.278
Finansal yükümlülükler	15.237.396	12.917.808

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	9.829.229	6.138.419
------------------------	-----------	-----------

31 Mart 2022 tarihindeki Avro 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 41.890 TL (31 Aralık 2021: 9.511 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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:

31 Mart 2022	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	24.975.994	26.086.587	4.710.492	6.046.748	13.492.190	1.837.157
Kiralama işlemlerinden borçlar	90.631	109.485	6.422	19.265	77.796	6.002
Ticari borçlar						
- İlişkili taraf	3.296.920	3.302.254	3.302.254	-	-	-
- Diğer	10.903.081	10.973.420	10.973.420	-	-	-
Diğer borçlar						
- Diğer	490.262	490.262	490.262	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 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	18.956.184	19.527.995	2.778.230	5.293.338	10.217.868	1.238.559
Kiralama işlemlerinden borçlar	100.043	121.792	7.313	21.940	86.304	6.235
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	2.106.450	2.111.066	2.111.066	-	-	-
-Diğer	9.272.218	9.341.802	9.341.802	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	38.246	38.246	38.246	-	-	-
-Diğer	220.755	220.755	220.755	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.036	1.036	-	-	1.036	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	78.123	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	60.050	-	-
Toplam varlıklar	60.050	78.123	-

(*) 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 – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 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	49.913	-	-
Toplam varlıklar	49.913	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.036	-
Toplam yükümlülükler	-	1.036	-

(*) 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.

Türev finansal araçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal yükümlülükler	-	1.036
	-	1.036

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Şirket, 31 Mart 2022 itibarıyla 5 Kasım 2026 vadeli 100.000.000 Avro ve 5 Kasım 2028 vadeli 100.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredilere ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz tavanı(cap) opsiyonları ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 73.167 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, duran varlıklar altında gösterilmektedir.

Şirket, 31 Mart 2022 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 4.956 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, duran varlıklar altında gösterilmektedir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal varlıklar	78.123	36.159
	78.123	36.159

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.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	774.481	3.176.720
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(647.575)	(937.654)
	126.906	2.239.066

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Temettü gelirleri	2.929	2.343
Sabit kıymet satış karı	672	121
	3.601	2.464

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER) (Devamı)

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(16.226)	-
	(16.226)	-

30. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler (*)	37.497	28.625
Alınan avanslar	36.451	36.105
	73.948	64.730

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 35.971 TL'si (31 Aralık 2021: 20.377 TL) uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	84.413	63.183
	84.413	63.183

(*) Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 83.632 TL'si (31 Aralık 2021: 62.188 TL) uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	14.129	14.129
	14.129	14.129

(*) 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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 58.833 TL’dir. Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	14.382	23.004	31.381	68.767
31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	-	-	-
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(3.035)	(3.876)	(3.023)	(9.934)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	11.347	19.128	28.358	58.833

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	18.942	33.720	16.257	68.919
31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	-	-	-
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(1.977)	(3.937)	(1.988)	(7.902)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	16.965	29.783	14.269	61.017

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	6.770	5.632
Pazarlama giderleri (Not 19)	1.878	1.575
Genel yönetim giderleri (Not 19)	789	390
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	497	305
	9.934	7.902

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE 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 tevsi 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 889.308 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 tevsi yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

34. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

Araştırma - geliştirme, danışmanlık, mühendislik ve kuluçka faaliyetlerinde bulunmak, bu alanlarda kurulmuş şirketlere ve yürütülen girişimlere yatırım yapmak amacıyla Gembox Teknoloji Girişimleri A.Ş., %100 Ford Otosan sermayesi ile kurulmuştur.

Şirket'in Ford Trucks ihraç pazar yapılanmalarının merkezi olarak yönetilmesi amacıyla Ford Otosan Netherlands BV %100 Ford Otosan sermayesi ile kurulmuştur.

Mobilite alanında ürün, teknoloji ve çözümler geliştirmek ve satışa sunmak üzere Rakun Mobilite A.Ş. %100 Ford Otosan sermayesi ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		Sermayedeki		Sermayedeki	
		payı (%)	Tutar	payı (%)	Tutar
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar					
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100		10.000	100	10.000
Ford Otosan Netherlands BV	100		2.334	100	2.334
Rakun Mobilite A.Ş.	100		1.250	100	625
			13.584		12.959

Söz konusu yatırımlar maliyet bedeliyle taşınmakta olup, finansal tabloları şirketin finansal tabloları üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığından konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir.

35. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....