

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-79
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-28
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	29-31
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	33-34
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35-38
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
NOT 10 STOKLAR	39
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-41
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42-43
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	43
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44-46
NOT 15 TAAHHÜTLER	47
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47-48
NOT 17 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	49-52
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52-53
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	53-54
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	55
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER	55
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	56
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	56
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	56-60
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	61
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	61-66
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-73
NOT 29 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ	74-75
NOT 30 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER.....	75
NOT 31 ERTELENMİŞ GELİRLER	75-76
NOT 32 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	76
NOT 33 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	76
NOT 34 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	77
NOT 35 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR.....	78
NOT 36 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR.....	78
NOT 37 BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	79
NOT 38 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	79

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar		102.969.262	91.321.074
Nakit ve nakit benzerleri	5	15.224.502	16.666.305
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	25.257.720	30.740.214
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	20.331.968	11.855.162
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	1.194.171	275.853
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	252.126	191.308
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	36	1.132.678	-
Stoklar	10	29.352.289	23.274.992
Peşin ödenmiş giderler	13	1.923.237	2.012.790
Diğer dönen varlıklar	17	8.270.221	6.054.362
Türev finansal varlıklar	28,29	30.350	-
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	25	-	250.088
Duran varlıklar		114.037.767	82.986.064
Finansal yatırımlar	6	299.125	240.473
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	16.691	25.843
Diğer Alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	9.875.598	1.899.969
Maddi duran varlıklar	11	57.197.468	47.915.268
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	17.959.055	13.533.487
- Şerefiye	3	819.059	830.359
Kullanım hakkı varlıkları	33	975.599	330.337
Peşin ödenmiş giderler	13	13.400.547	12.626.944
Ertelenmiş vergi varlığı	25	13.013.365	4.886.703
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	35	125.437	66.067
Türev finansal varlıklar	28,29	355.823	630.614
Toplam varlıklar		217.007.029	174.307.138

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 5 Mart 2024 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Konsolide Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		94.133.906	76.202.568
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	7	19.643.464	12.397.102
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	7	14.146.163	9.258.827
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	174.227	124.760
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	9.849.195	7.463.230
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	42.715.846	42.209.644
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	625.617	120.563
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.003.574	1.091.104
Ertelenmiş gelirler	31	585.395	317.295
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	1.273.769	948.946
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.042.846	2.069.031
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	73.810	-
Türev finansal yükümlülükler	28,29	-	202.066
Uzun vadeli yükümlülükler		49.865.578	46.962.929
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	7	30.440.768	29.947.565
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	690.138	193.796
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	7	10.660.273	10.557.194
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.843.046	3.114.599
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	1.374.942	1.296.493
Ertelenmiş gelirler	31	3.759.095	908.708
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	32	-	8.962
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	934.123	935.612
Türev finansal yükümlülükler	28,29	163.193	-
Özkaynaklar	18	73.007.545	51.141.641
Ödenmiş sermaye		350.910	350.910
Sermaye düzeltme farkları		5.820.922	5.820.922
Paylara ilişkin primler		8	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(1.335.671)	(1.419.229)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		112.776	100.105
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(18.700.475)	(9.982.397)
- Yabancı para çevirim farkları		(617.602)	44.536
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		5.882.436	5.364.241
Geçmiş yıllar karları		32.438.572	23.132.618
Net dönem karı		49.055.669	27.729.927
Toplam kaynaklar		217.007.029	174.307.138

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	19	411.905.593	322.556.451
Satışların maliyeti (-)	19	(356.657.683)	(285.957.542)
Brüt kar		55.247.910	36.598.909
Pazarlama giderleri (-)	20	(6.863.905)	(5.246.165)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(6.429.489)	(3.715.849)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(5.308.883)	(2.851.293)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	15.853.675	6.476.919
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(8.482.467)	(3.991.431)
Esas faaliyet karı		44.016.841	27.271.090
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30	2.874.131	37.066
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	30	(74.075)	(67.028)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		46.816.897	27.241.128
Finansman gelirleri	23	14.977.681	13.310.137
Finansman giderleri (-)	24	(29.924.999)	(21.411.810)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		15.558.754	6.307.616
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		47.428.333	25.447.071
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		1.627.336	2.282.856
Dönem vergi gideri (-)	25	(2.739.929)	(216.612)
Ertelenmiş vergi geliri	25	4.367.265	2.499.468
Dönem karı		49.055.669	27.729.927
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	26	139,80 Kr	79,02 Kr

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem karı		49.055.669	27.729.927
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	18	104.448	(1.774.038)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları), vergi etkisi	18	(20.890)	354.809
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	18	13.338	105.373
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	18,29	(12.852.506)	(1.792.830)
Yabancı para çevrim farkları	18	(662.138)	44.536
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar, vergi etkisi	18	(667)	(5.268)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	18,29	4.134.428	448.207
Diğer kapsamlı gider		(9.283.987)	(2.619.211)
Toplam kapsamlı gelir		39.771.682	25.110.716

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış Fayda planlar yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Gerçeğe uygun diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
									Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	350.910	5.820.922	8	-	-	(8.637.774)	-	4.029.207	14.034.815	23.821.859	39.419.947
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.729.927	27.729.927
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.419.229)	100.105	(1.344.623)	44.536	-	-	-	(2.619.211)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.419.229)	100.105	(1.344.623)	44.536	-	-	27.729.927	25.110.716
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.001.560	22.820.299	(23.821.859)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	333.474	(13.722.496)	-	(13.389.022)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	350.910	5.820.922	8	(1.419.229)	100.105	(9.982.397)	44.536	5.364.241	23.132.618	27.729.927	51.141.641
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	350.910	5.820.922	8	(1.419.229)	100.105	(9.982.397)	44.536	5.364.241	23.132.618	27.729.927	51.141.641
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.055.669	49.055.669
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	83.558	12.671	(8.718.078)	(662.138)	-	-	-	(9.283.987)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	83.558	12.671	(8.718.078)	(662.138)	-	-	49.055.669	39.771.682
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	27.729.927	(27.729.927)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	518.195	(18.423.973)	-	(17.905.778)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	350.910	5.820.922	8	(1.335.671)	112.776	(18.700.475)	(617.602)	5.882.436	32.438.572	49.055.669	73.007.545

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		50.572.807	34.249.071
Dönem karı		49.055.669	27.729.927
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.985.144	14.829.967
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,33	6.064.701	7.195.807
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	10	13.331	1.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.394.203	1.307.269
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	94.143	94.303
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	2.779.558	2.431.552
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		295.265	(149.917)
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	30	-	(9.034)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(3.277.477)	(1.238.078)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	5.641.892	1.959.951
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(1.987.414)	(2.518.872)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	22	(4.010.617)	(1.472.421)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	5.055.329	2.594.690
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	30	64.552	38.996
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları	22	(1.202.480)	(2.125.562)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		10.633.656	12.812.021
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		(9.573.498)	(6.091.790)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.992.075)	(5.548.011)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.439.237)	(7.567.720)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(6.090.628)	(2.389.744)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		152.955	(1.013.642)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.192.191	8.751.788
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(2.991.896)	(517.001)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		2.184.540	(2.811.692)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		55.048.738	37.011.883
Ödenen faiz		(4.601.252)	(2.520.225)
Alınan faiz		3.710.593	1.278.104
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(458.119)	(70.389)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.423.185)	(1.191.210)
Vergi ödemeleri		(1.703.968)	(259.092)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(32.071.503)	(34.199.262)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		885.329	9.935
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(26.743.460)	(11.437.876)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.316.997)	(1.733.185)
Verilen nakit avans ve borçlar		(837.005)	(7.872.105)
Alınan temettüller	30	-	9.034
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik ödemelere ilişkin nakit çıkışları	3	-	(13.153.976)
İştiraklerin pay alımı/sermaye artırımları sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(59.370)	(21.089)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Kullanılan Nakit Akışları		(8.570.744)	(6.342.711)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	29.759.166	42.342.286
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(18.445.446)	(34.567.093)
Ödenen temettüller	18	(18.423.973)	(13.722.496)
Ödenen faiz		(4.505.046)	(1.658.299)
Alınan faiz		3.255.141	1.412.922
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(210.586)	(150.031)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		9.930.560	(6.292.902)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal (kayıp)		(11.894.749)	(15.272.078)
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		500.050	41.266
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(1.464.139)	(21.523.714)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		16.657.928	38.181.642
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	15.193.789	16.657.928

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır), faaliyet konusu motorlu araçların imalatı, montajı ve satışı, binek araçların üretimi ve ithalatı, satışı ve bu araçların yedek parçalarının üretimi, ithalatı ve satışlarıdır. Şirket, 1959 yılında kurulmuş olup halihazırda Ford Grubu 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.

Grup'un Kocaeli yerleşkesinde Transit model araç ürettiği Gölcük Fabrikası; Transit Custom model aracı ürettiği Yeniköy Fabrikası, Eskişehir yerleşkesinde Ford Trucks Kamyon Fabrikası ile Kamyon ve Transit araçlarına üretim yapan Motor ve Aktarma Organları Fabrikası; Romanya yerleşkesinde ise Puma araç, yeni nesil Transit Courier ve Ecoboost motor üretimi yapan Craiova fabrikası bulunmaktadır. Şirket'in Hollanda'da bulunan Ford Otosan Netherlands BV ortaklığında ise yurt dışı yapılanmaları ile ilgili holding faaliyetleri yürütülmektedir.

Grup'un ayrıca İstanbul Sancaktepe'de, satış pazarlama birimlerinin de bulunduğu yedek parça dağıtım merkezi ve Ar - Ge Merkezi bulunmaktadır.

Grup'un kategorileri itibarıyla dönem sonu ve ortalama çalışan sayıları aşağıda verilmiştir:

	Ortalama		Dönem sonu	
	2023	2022	2023 Aralık	2022 Aralık
Saat ücretli	17.558	13.223	18.363	16.144
Aylık ücretli	4.881	4.029	5.338	4.767
	22.439	17.252	23.701	20.911

31 Aralık 2023 itibarıyla toplam 2.298 (31 Aralık 2022: 2.089) 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

Grup, 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("geçerli para birimi"). Konsolide finansal tablolar, Ford Otomotiv San. A.Ş.'nin geçerli, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/IFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Ford Otomotiv San. A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklarının aşağıdaki (b)'den (d)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, Ford Otomotiv San. A.Ş.'nin yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ford Otomotiv San. A.Ş.'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Grup ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Ford Otomotiv San. A.Ş.'nin doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

	Geçerli para birimi	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Ford Romania SRL(Not 3)	Rumen Leyi	100,00	100,00	100,00	100,00
Ford Otosan Netherlands BV (Not 35)	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00

- Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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 Grup'un 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide 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 5).

Ticari alacaklar, değer düşüklüğü karşılığı ve beklenen kredi zararları

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup 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.

Grup, 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, Grup geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Grup, 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.

Grup, 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 Grup hesaplarına aktarılmaktadır (Not 8 ve 27).

Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla 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 olduğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir (Not 10).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değeri ile muhasebeleştirilir (Not 8 ve 27). Ticari borçlara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı giderleri "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" içerisinde raporlanmaktadır.

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 11).

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 12).

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
Müşteri Sözleşmeleri	22 yıl

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, 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.

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

Grup, 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. Grup, 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.

Grup'un, 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, 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.

Paylara ilişkin primler

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

Sermaye ve temettüler

Adi paylar özkaynaklar olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir. Alınacak temettüler ise ilan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir (Not 18 ve 30).

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 25).

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

Grup, hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide 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.

Grup 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.
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un 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 Grup 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, Grup yurt içi satışlarında yüksek ihtimalle uygulanacak bir geri alım taahhütünde bulunduyorsa, bu kapsamdaki satışlar gelir kaydedilmeyerek, "Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler" altında takip edilir (Not 32). 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 31).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bu kapsamda yapılan satışlardan 1 yıl ve üzeri dönemlerde gelecek olan kira gelirleri finansal durum tablosunda "Uzun vadeli ertelenmiş gelirler" olarak takip edilmektedir (Not 31).

Geri alım taahhüdü verilen araçlar, maddi duran varlıklar altında yer alan "taşıtlar" içerisinde sınıflanmaktadır (Not 11). 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 19, 22).

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, 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 Grup, 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.

Grup, 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.

Grup, 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 Grup'un 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

Grup, 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 Grup, uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışları nedeniyle verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini veya edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, 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 22, 23, 24 ve 28).

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. Grup, 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, Grup 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 8).

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company ve iştiraklerine yapılmaktadır. Ford Motor Company ile yapılan iş anlaşmalarında alacakların vadesi ve ödeme şekilleri belirlenmiştir. Grup'un Ford Motor Company ve iştiraklerinden, Ford Otosan Türkiye'nin ihraç araç alacakları 14 gün; Ford Romania SRL'in ise 30 gün vadelidir 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Fiyat riski

Grup'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı sermaye araçları fiyat riskine maruz kalmaktadır. Grup 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. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, toplam 21 günlük nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, 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

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

Grup 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. Grup yönetimi tarafından finansal borcun VAFÖK'e oranının 3,5'i geçmemesi hedeflenmektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net finansal borçlar	60.530.531	45.812.939
VAFÖK (*)	50.729.839	34.630.127
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	1,19	1,32

(*) Son dört çeyreklik dönemi kapsayan VAFÖK (Vergi amortisman ve faiz öncesi kar). VAFÖK tutarına Grup'un Ford Motor Company'e TFRS 16 uyarınca finansal kiralama yöntemiyle kiraladığı ve maddi duran varlıklarından ilişkili taraflardan diğer alacaklarına sınıfladığı sabit kıymetlerinin doğrusal giderleşmeleri de dahil edilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, 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 Grup'un 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.

Grup, 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 çevrilmektedir. 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.

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

Grup, 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.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, 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.

Grup, 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. Grup'un 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 değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Grup'un 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.

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 7). 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı

Grup 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 16). 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

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Not 16).

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.

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un 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 14).

Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü garanti gider karşılıklarını kısa vadede yansıtmaktadır (Not 14).

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 grup içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da grup 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 12).

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.

Grup üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir (Not 27).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile 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 26).

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, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un 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 5).

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 14).

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. Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Not 38).

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 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile 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 Grup'un 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 (Not 34).

Kiralamalar

Grup - Kiralayan Olarak

Grup, bir dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devretmesi halinde bu işlemi finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralamanın finansal kiralama olması, sözleşmenin şekinden ziyade işlemin özüne bağlıdır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte, finansal kiralama olarak verilen varlıklar yerine finansal durum tablosunda net kiralama yatırımına eşit tutarda bir alacak muhasebeleştirir. Net kiralama yatırımının ölçümünde kiralamadaki zımnî faiz oranını kullanılır. Grup, kiralama süresi boyunca finansman gelirini net kiralama yatırımına ilişkin sabit bir dönemsel getiri oranını yansıtan bir esasa göre finansal tablolarına alır. Sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Grup - Kiracı Olarak

Grup, 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.

Grup, 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),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup'un, 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. Grup'un, 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. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer (Not 33). 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,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, 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, Grup 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.

Grup'un 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 Grup, 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. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile 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 Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır.

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

Değişken kira ödemeleri

Grup'un 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 Grup 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir. Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltililebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir. Nakit bedelin ödemesinin herhangi bir parçasının ertelendiği durumlarda, gelecekte ödenebilecek tutarlar değiş tokuş tarihindeki bugünkü değerine indirgenir. Kullanılan iskonto oranı, işletmenin bağımsız bir finansörden karşılaştırılabilir şartlar ve koşullar altında benzer bir borçlanma elde ettiği oran olarak, alternatif borçlanma oranıdır. Koşullu bedel finansal borç olarak sınıflandırılır. Finansal borç olarak sınıflandırılan tutarlar sonradan, gerçeğe uygun değerdeki değişimleri kar zararda muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülürler. Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez.

Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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, Grup 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 16).
- (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 8).
- (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 10).
- (d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- (e) Grup 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 14).
- (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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğu ölçüde ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir (Not 25).
- (g) Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır (Not 11 ve 12).
- (h) Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 12).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 01 Temmuz 2022 tarihinde, Ford Romania SRL paylarının tamamını satın almıştır. Ford Romania SRL, Craiova fabrikasında motorlu araç ve motor üretimi yapmaktadır.

Satın alma bedeli, Sözleşme uyarınca kapanışta 30.06.2022 tarihli tahmini finansal tablolar üzerinden nakit ve borç benzeri varlıklar dikkate alınıp net işletme sermayesi ve Yeni Nesil Courier projesi için yapılan yatırım tutarı düzeltildikten sonra 13.223.416 TL (406 milyon Avro) olarak hesaplanarak; ilk taksit 30 Haziran tarihinde ödenmiştir. Ford Romania SRL'in 30.06.2022 tarihli kesinleşen bilanço tutarları üzerinden yapılan hesaplamalar sonrası, 30 Aralık 2022 tarihinde ilk ödemeye ek olarak 475.648 TL(13 milyon Avro) ödeme yapılmıştır. Haziran 2025'te faiz dahil 196 milyon Avro, Aralık 2028'de ise faiz dahil 23 milyon Avro ödenecek olup, ayrıca Romanya fabrikasının 2028-2034 yılları için öngörülen kapasite kullanım oranına bağlı olarak faiz dahil 140 milyon Avro tutarına kadar ilave ödeme yapılabilir.

Grup yönetimi'nin 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla hesaplamış olduğu toplam 10.209.090TL tutarındaki koşullu ve ertelenmiş satın alma bedelleri (31 Aralık 2023 itibarıyla "diğer uzun vadeli borçlanmalar" altında 10.660.273 TL olarak gösterilmiştir), satın alma bedeline dahil edilmiş, satın alma muhasebesi uygulamasında şerefiye hesaplamasında dikkate alınmıştır. Grup yönetimi'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı toplam bedel 23.908.154 TL'dir.

TFRS 3 kapsamında, koşullu ödeme olarak muhasebeleştirilen tutarda müteakip dönemde operasyonel sonuçlardan dolayı oluşacak olan farklar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilecektir. Grup, söz konusu satın alım için toplam iktisap tutarı ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki farkı, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmiştir. Satın alma bedeli ve iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Satın alma bedeli-nakit	13.699.064
Toplam koşullu ve ertelenmiş satın alma bedeli	10.209.090

Toplam satın alma bedeli 23.908.154

Nakit ve nakit benzerleri	545.088
Ticari alacaklar	4.151.375
Diğer alacaklar	717.641
Stoklar	6.531.795
Peşin ödenen giderler	273.193
Diğer dönen varlıklar	821.035
Maddi duran varlıklar (Not 11)	17.002.844
Kullanım hakkı varlıkları	58.759
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 12)	6.007.509
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(10.316.535)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(907.578)
Diğer yükümlülükler	(1.797.626)

Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri 23.087.500

Şerefiye	820.654
----------	---------

Toplam satın alma bedeli 23.908.154

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	13.699.064
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(545.088)

Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net) 13.153.976

Grup bu satın alma ile yurt dışında üretime başlayarak faaliyet alanlarının genişletilmesini amaçlamaktadır. Grup, Ford Motor Company ve ilgili Ford Grubu Şirketleri ile Courier, Puma, EcoSport modelleri, motorlar ve yedek parça üretim ve tedarik anlaşmalarının yanı sıra Ford Motor Company ile söz konusu ürünlere ilişkin teknoloji ve üretim lisansı anlaşmaları imzalamıştır.

Craiova Tesisinde mevcut durumda Puma ve EcoSport binek araç modelleri ile 1.0 litre Ecoboost benzinli motorları üretilmekte olup, Tedarik Koşulları uyarınca 2022 yıl sonu itibarıyla EcoSport üretimi sonlanmış; Puma modelinin ise üretimine devam edilerek, 2024 yılından itibaren tam elektrikli versiyonunun üretimine geçilmesi planlanmaktadır. Ayrıca, Yeniköy fabrikasında 2023 yılı içerisinde üretimi sonlanmış olan Courier aracını ikame etmek üzere, tasarımı ve mühendisliği Ford Otosan tarafından geliştirilen Yeni Nesil Courier araç modelinin van (Transit Courier) ve kombi (Tourneo Courier) versiyonlarının Craiova Tesislerinde üretimine başlanmıştır. Yeni Nesil Courier modelinin içten yanmalı motor versiyonlarının üretimi 2023'te başlamış olup; tam elektrikli versiyonlarının ise 2024 yılında üretimine başlanması beklenmektedir. Yeni Nesil Courier dahil tesiste üretilecek araç ve motorların başlıca tedarik koşullarını, teknik detayları ve Yeni Nesil Courier yatırım taahhütlerini içeren anlaşmalar karşılıklı olarak Ford ile imzalanmıştır.

Söz konusu anlaşmalar kapsamında Craiova Fabrikası araç üretim kapasitesi yıllık toplam 272 bin adede yükselmiş olup, üretim planına göre Yeni Nesil Courier üretimi yıllık 100 bin ve Puma üretimi yıllık 189 bin adede kadar çıkabilmektedir. Motor üretim kapasitesi ise 350 bin adet olarak belirlenmiştir. Ayrıca, tedarik anlaşmaları kapsamında 2023 yılında başlayan Yeni Nesil Courier üretimi için 1 Temmuz 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklaması sonrasındaki üç yıl içerisinde 490 milyon Avro yatırım ve mühendislik harcaması yapılması öngörülmektedir.

Üretilen araçların, önemli bir kısmının Ford Motor Company'ye veya bağlı Şirketlerine satılarak, satışların maliyet artı yöntemiyle fiyatlandırılması, yatırım maliyetlerinin satışlar aracılığıyla Ford Motor Company'ye aktarılması öngörülmektedir.

Hasılat ve kar katkısı

Ford Romania SRL'nin Grup'a 2023 hesap döneminde TFRS 3 düzeltmeleri hariç 84.610.971 TL tutarında hasılat, (566.707 TL) tutarında net kar ve 1.412.012 VAFÖK katkısı olmuştur.

Önemli tahmin: koşullu bedel

Ford Romania SRL'nin 2028-2034 dönemi beklenen kapasite kullanım oranlarına göre, 31 Aralık 2028'de nakit olarak 112.677 bin Avro ek bir ödeme yapılabilir. Bu koşullu bedel finansal borç olarak muhasebeleştirilmiştir. Anlaşma kapsamında ödenmesi muhtemel iskonto edilmemiş tutar %80 kapasite ve üzeri için 122.920 bin Avro, kapasite oranının %65 ve %80 arasında olması durumunda 102.434 bin Avro, kapasite oranının %55 ve %65 arasında olması durumunda 40.973 bin Avro ve kapasite oranının %55 altında olması durumunda ise sıfır olarak belirlenmiştir. Koşullu bedelin 112.677 bin Avro gerçeğe uygun değeri tüm üretim tesislerinin güncel kapasite kullanım oranları ile oluşturulan olasılıklar ile tahmin edilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Önemli tahmin: müşteri sözleşmeleri

Grup yönetimi satın alma sırasında Ford Romania SRL'nin Ford Motor Company ve diğer Ford Grup şirketleri ile olan üretim ve tedarik sözleşmelerini tek bir sözleşme olarak değerlendirmiş ve bu kapsamda maddi olmayan duran varlıklara 6.007.509 TL tutarında "Müşteri sözleşmesi" muhasebeleştirilmiştir.

İlgili sözleşmelerin ömürlerinin (11 yıl) bir sözleşme ömrü daha uzatılacağı varsayılmış (22 yıl) ve müşteri sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri bu şekilde hesaplanmıştır.

Grup yönetimi aynı zamanda müşteri sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri hesaplamasında ilgili sözleşmelerin gelecekteki nakit akışlarının güvenilir tahminine göre indirgenmiş nakit akış projeksiyonları kullanmıştır. İndirgenmiş nakit akış projeksiyonlarında tahmini karlılık oranları ve vergi öncesi iskonto oranı (%13) gibi tahminler yer almaktadır. Eğer bu tahminler 10 baz puan olumsuz yönde olsaydı Müşteri Sözleşmeleri 738.528 TL tutarında daha düşük, şerefiye de aynı tutarda daha yüksek olacaktı. Aynı zamanda 31 Aralık 2023 dönemine ait amortisman gideri 17.174 TL daha düşük olurdu.

Ertelenmiş satın alım bedeli

Haziran 2025'te ödenecek olan faiz dahil 195.715 bin Avro ve Aralık 2028'te ödenecek olan faiz dahil 23.307 bin Avro, satın alım sözleşmesinde belirlenmiş olan %2 faiz oranı ile iskonto edilmiş ve satın alım günü gerçeğe uygun değeri olan toplam 204.918 bin Avro tutarında muhasebeleştirilmiştir.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

5. 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 %1,96 (31 Aralık 2022: %0,68) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %39,66'dır (31 Aralık 2022: %20,88).

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka - Yabancı para vadeli mevduat	8.802.956	7.876.561
Banka - TL vadeli mevduat	5.403.197	7.067.228
Banka - TL vadesiz mevduat	561.955	366.195
Banka - Yabancı para vadesiz mevduat	425.681	1.347.944
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	15.193.789	16.657.928
Faiz geliri tahakkuku	30.713	8.377
	15.224.502	16.666.305

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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	299.125	0,59	240.473
		299.125		240.473

(*) Grup'un, Otokar'daki iştirak tutarı, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerine yaklaştığı öngörülen borsa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- TL	44,97	6.437.873	21,18	9.067.171
- Avro	7,03	13.205.591	3,49	3.329.931
		19.643.464		12.397.102

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- TL	47,35	2.157.305	-	-
- Avro	5,56	11.988.858	2,37	9.258.827
		14.146.163		9.258.827

Kiralama işlemlerinden borçlar

- TL	39,47	93.548	25,34	68.377
- Avro	7,29	80.679	4,70	52.340
- USD	-	-	1,95	3.813
- Diğer	-	-	-	230
		174.227		124.760

		14.320.390		9.383.587
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		33.963.854		21.780.689

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	8,92	30.440.768	3,08	29.947.565
		30.440.768		29.947.565

Kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- TL	46,73	376.251	25,63	147.025
- Avro	7,46	313.887	3,74	36.568
- USD	-	-	-	10.203
		690.138		193.796

Diğer uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	2,00	10.660.273	2,00	10.557.194
		10.660.273		10.557.194
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		41.791.179		40.698.555

Diğer uzun vadeli borçlar içerisinde sınıflanan tutar, Grup'un 1 Temmuz 2022 tarihinde Ford Romania SRL'in paylarını alırken 2025 ve 2028 yıllarında ödemesi gereken koşullu ve ertelenmiş satın alma bedellerinden oluşmaktadır. Bu tutar Grup yönetiminin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahmine göre belirlenmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2024	-	10.161.755
2025	13.459.347	7.135.814
2026	9.610.091	6.721.745
2027	3.355.507	2.489.692
2028	2.948.256	2.341.080
2029	568.615	574.875
2030	498.952	522.604
	30.440.768	29.947.565

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 1.967.760 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.456.722 TL) (Not 14).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli borçlanmaların ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2025	6.190.368	6.130.511
2028	4.469.905	4.426.683
	10.660.273	10.557.194

Finansal borçların 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	51.922.050	51.579.871
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	29.759.166	42.342.286
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.445.446)	(34.567.093)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(210.586)	(150.031)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	24.814.227	14.283.775
Faiz tahakkuku değişimi	1.136.846	301.652
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	713.505	161.771
Parasal kazanç/(kayıp)	(24.595.002)	(22.030.181)
31 Aralık	65.094.760	51.922.050

Grup, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıkladığı üzere yurt dışında geçerlilik tarihi 20 Eylül 2024 olmak üzere toplamda 500.000.000 Avro veya muadili yabancı para tutarına kadar borçlanma aracı ve ayrıca yurt içinde halka arz edilmeksizin, tahsisli olarak ve/veya nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, ve halka arza yol açmayacak şekilde, Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili pazarında işlem görmek üzere 1 yıllık dönem (geçerlilik tarihi 12 Ekim 2024) içerisinde çeşitli tertip ve vadelerde bir veya birden fazla seferde gerçekleştirilecek toplam 8 Milyar Türk Lirası tutarına kadar, Türk Lirası cinsinden borçlanma aracı ihracına imkan verecek şekilde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ihraç limiti almıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	20.875.462	12.022.884
Şüpheli alacaklar(*)	520.590	378.367
Eksi: beklenen kredi zararları	(520.590)	(378.367)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(543.494)	(167.722)
	20.331.968	11.855.162

(*) Şüpheli alacaklar tutarının 370.968 TL'sini oluşturan kısım 2021 yılında ortaya çıkan suistimal sürecine dâhil olan bayiler ile alakalıdır.

Grup'un yurt içi bayilerinden araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2022: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %3,18'dir (31 Aralık 2022: %1,65).

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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.691	2.775
Ticari alacaklar	-	23.068
	16.691	25.843

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	43.286.973	42.500.610
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(571.127)	(290.966)
	42.715.846	42.209.644

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2022: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %3,18'dir (31 Aralık 2022: %1,65).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 5, 8, 9, 27)	25.257.720	20.348.659	11.069.769	252.126	15.193.789
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	5.133.809	20.348.659	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.794.398	20.066.728	11.069.769	252.126	15.193.789
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	463.322	281.931	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	281.931	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	520.590	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(520.590)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 5, 8, 9, 27)	30.740.214	11.881.005	2.175.822	191.308	16.657.928
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	3.027.384	11.881.005	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.731.518	11.820.573	2.175.822	191.308	16.657.928
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.008.696	60.432	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	60.432	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	378.367	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(378.367)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	214.093	223.413
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	75.253	9.397
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	171.899	35.329
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.077	13.792
	463.322	281.931
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	281.931

Grup'un ilişkili taraflardan olan vadesi geçmiş alacakları Ford Motor Company ile yürütülen uzun dönemli mühendislik hizmet faturaları ve parça ihracat alacaklarından kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	156.442	34.689
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	304.846	1.944
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	533.131	16.701
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	14.277	7.098
	1.008.696	60.432
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	60.432

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	252.126	191.308
	252.126	191.308
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	488.734	414.096
Satış primi tahakkukları	186.464	197.869
Diğer	328.376	479.139
	1.003.574	1.091.104

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	14.267.399	15.365.775
Mamuller	5.661.639	3.997.648
İthal araçlar	3.740.863	19.132
Yoldaki mallar	2.359.583	1.630.893
Araç yedek parçaları	1.882.895	1.448.208
İşletme yedek parçaları	499.899	302.228
Diğer stoklar	993.648	551.414
	29.405.926	23.315.298
Eksi: mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(53.637)	(40.306)
	29.352.289	23.274.992

Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar.

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

	2023	2022
1 Ocak	40.306	34.218
İktisaplar	-	3.445
Dönem içindeki net değişim	29.175	14.441
Yabancı para çevrim farkı	(3.258)	(99)
Diğer	(12.587)	(11.699)
31 Aralık	53.637	40.306

Grup, 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 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2023	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	510.539	3.447.899	16.254.240	43.927.882	32.112.975	5.277.293	112.764	7.859.171	109.502.763
Birikmiş amortisman	-	(1.880.471)	(9.124.244)	(19.766.289)	(26.994.227)	(3.769.485)	(52.779)	-	(61.587.495)
Net defter değeri	510.539	1.567.428	7.129.996	24.161.593	5.118.748	1.507.808	59.985	7.859.171	47.915.268
31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	510.539	1.567.428	7.129.996	24.161.593	5.118.748	1.507.808	59.985	7.859.171	47.915.268
Girişler	107.625	85.794	357.653	5.038.479	9.443.921	1.174.751	32.007	10.503.230	26.743.460
Transferler	-	145.630	2.336.258	4.702.261	193.194	4.632	-	(7.445.414)	(63.439)
Çıkışlar (*)	-	-	(15.169)	(6.989.777)	(6.646.425)	(445.998)	(8.929)	-	(14.106.298)
Yabancı para çevrim farkı	-	(12.542)	(61.070)	(154.666)	-	-	-	166.220	(62.058)
Cari dönem amortismanı	-	(74.151)	(438.030)	(2.947.753)	(895.931)	(303.636)	(10.687)	-	(4.670.188)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	14.176	1.315.816	6.240	100.320	4.171	-	1.440.723
Kapanış net defter değeri	618.164	1.712.159	9.323.814	25.125.953	7.219.747	2.037.877	76.547	11.083.207	57.197.468
31 Aralık 2023									
Maliyet	618.164	3.666.781	18.871.912	46.524.179	35.103.665	6.010.678	135.842	11.083.207	122.014.428
Birikmiş amortisman	-	(1.954.622)	(9.548.098)	(21.398.226)	(27.883.918)	(3.972.801)	(59.295)	-	(64.816.960)
Net defter değeri	618.164	1.712.159	9.323.814	25.125.953	7.219.747	2.037.877	76.547	11.083.207	57.197.468

(*) Grup, maddi duran varlık çıkışları sınıflamasında; Kocaeli ve Craiova fabrikalarındaki belirli sabit kıymetlerini, Ford Motor Company'e TFRS 16 uyarınca finansal kiralama yöntemiyle kiralamış ve bu tutarı maddi duran varlıklarından ilişkili taraflardan diğer alacaklarına sınıflamıştır.

Grup, 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 Aralık 2023 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2022	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	503.002	2.491.975	12.631.905	33.213.829	30.672.267	5.128.153	111.724	2.317.746	87.070.601
Birikmiş amortisman	-	(1.828.236)	(8.880.466)	(22.661.019)	(24.032.469)	(3.950.241)	(58.048)	-	(61.410.479)
Net defter değeri	503.002	663.739	3.751.439	10.552.810	6.639.798	1.177.912	53.676	2.317.746	25.660.122
31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	503.002	663.739	3.751.439	10.552.810	6.639.798	1.177.912	53.676	2.317.746	25.660.122
İktisaplar	-	807.731	2.995.944	10.481.505	-	-	-	797.752	15.082.932
Girişler	7.537	45.626	143.362	6.012.260	1.447.631	575.193	34.841	5.091.337	13.357.787
Transferler	-	2.210	101.894	(1.763.361)	2.844	3.352	-	(481.081)	(2.134.142)
Çıkışlar	-	(13.226)	(34.210)	(5.220.191)	(9.767)	(429.405)	(33.801)	(5.907)	(5.746.507)
Yabancı para çevrim farkı	-	113.583	415.345	1.203.840	-	-	-	139.324	1.872.092
Cari dönem amortismanı	-	(63.062)	(275.499)	(2.279.934)	(2.969.841)	(245.529)	(9.031)	-	(5.842.896)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	10.827	31.721	5.174.664	8.083	426.285	14.300	-	5.665.880
Kapanış net defter değeri	510.539	1.567.428	7.129.996	24.161.593	5.118.748	1.507.808	59.985	7.859.171	47.915.268
31 Aralık 2022									
Maliyet	510.539	3.447.899	16.254.240	43.927.882	32.112.975	5.277.293	112.764	7.859.171	109.502.763
Birikmiş amortisman	-	(1.880.471)	(9.124.244)	(19.766.289)	(26.994.227)	(3.769.485)	(52.779)	-	(61.587.495)
Net defter değeri	510.539	1.567.428	7.129.996	24.161.593	5.118.748	1.507.808	59.985	7.859.171	47.915.268

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2023	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	1.263.139	9.962.284	3.690.075	6.108.092	21.023.590
İtfa payları	(851.201)	(6.466.414)	-	(172.488)	(7.490.103)
Net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487
Girişler	148.792	1.932.294	3.171.699	832	5.253.617
Transferler	34.184	3.245.899	(3.272.784)	56.141	63.440
Çıkışlar	(434)	(127)	-	-	(561)
Yabancı para çevrim farkı	-	281.836	-	8.858	290.694
Cari dönem itfa payı	(212.611)	(785.172)	-	(184.341)	(1.182.124)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	375	127	-	-	502
Kapanış net defter değeri	382.244	8.170.727	3.588.990	5.817.094	17.959.055

31 Aralık 2023

Maliyet	1.445.681	15.422.186	3.588.990	6.173.923	26.630.780
İtfa payları	(1.063.437)	(7.251.459)	-	(356.829)	(8.671.725)
Net defter değeri	382.244	8.170.727	3.588.990	5.817.094	17.959.055

31 Aralık 2023 itibarıyla ekonomik ömrü sona ermiş maddi olmayan duran varlık yoktur. TMS 23 kapsamında 31 Aralık 2023 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz ve kur farkı gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Grup'un "Diğer" altında sınıfladığı ve Ford Romania SRL satın alım muhasebeleşmesinde "Müşteri Sözleşmeleri" tutarının maliyeti 6.007.509 TL, cari dönem amortismanı ise 276.662 TL olarak gerçekleşmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2022	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	1.077.258	8.956.109	2.470.596	36.328	12.540.291
İtfa payları	(670.387)	(5.539.604)	-	(35.855)	(6.245.846)
Net defter değeri	406.871	3.416.505	2.470.596	473	6.294.445

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	406.871	3.416.505	2.470.596	473	6.294.445
İktisaplar	-	-	-	5.329.159	5.329.159
Girişler	185.881	-	2.258.722	-	2.444.603
Transferler	-	1.006.175	(1.006.175)	-	-
Çıkışlar	-	-	(33.068)	-	(33.068)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	742.605	742.605
Cari dönem itfa payı	(180.814)	(926.810)	-	(136.633)	(1.244.257)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487

31 Aralık 2022

Maliyet	1.263.139	9.962.284	3.690.075	6.108.092	21.023.590
İtfa payları	(851.201)	(6.466.414)	-	(172.488)	(7.490.103)
Net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2023

31 Aralık 2022

Stok avansları	1.577.013	1.433.257
Diğer peşin ödenen giderler	346.224	579.533

1.923.237

2.012.790

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2023

31 Aralık 2022

Verilen yatırım avansları (*)	13.272.985	12.435.980
Diğer peşin ödenen giderler	127.562	190.964

13.400.547

12.626.944

(*) Verilen yatırım avansları Grup'un yeni araç yatırımları ile ilgili olup 6.555.127 TL'sini (31 Aralık 2022: 9.263.532 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 6.717.858 TL'sini (31 Aralık 2022: 3.172.448 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un, 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Garanti gider karşılığı	889.214	822.303
Satış destek primi karşılıkları (*)	341.176	45.911
Dava karşılıkları	16.648	14.566
Diğer kısa vadeli karşılıklar	26.731	66.166
	1.273.769	948.946

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

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Garanti gider karşılığı	1.112.531	1.034.593
Dava karşılıkları	175.743	193.971
Diğer uzun vadeli karşılıklar	86.668	67.929
	1.374.942	1.296.493

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	208.537	237.073
İktisaplar	-	5.835
Dönem içinde ödenen	(28.312)	(32.780)
Dönem içindeki artış	94.143	88.468
Yabancı para çevrim farkı	5.622	929
Parasal kazanç/(kayıp)	(87.599)	(90.988)
31 Aralık	192.391	208.537

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022		
1 Ocak	1.856.896	1.749.199		
Dönem içinde ödenen	(1.394.873)	(1.158.430)		
Dönem içindeki artış (Not 20)	2.779.558	2.431.552		
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.239.836)	(1.165.425)		
31 Aralık	2.001.745	1.856.896		
Teminat mektubu ve akreditifler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022		
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	1.967.760	4.456.722		
Gümrüklere verilen teminat mektupları	330.258	336.031		
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	327.296	505.727		
	2.625.314	5.298.480		
Verilen teminatlar				
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022		
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	322.491	322.491	4.345.301	4.345.301
Avro	68.996	2.247.469	29.018	953.179
Rumen Leyi	8.500	55.346	-	-
	2.625.306		5.298.480	

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.617.552	5.286.015
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 (*)	7.762	12.465
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	-	-
	2.625.314	5.298.480

(*) İlgili tutarlar Grup'un garanti yükümlülükleri kapsamında yurt içi bayileri lehine vermiş olduğu TRİK'lere (gayrinakdi kredilere) ilişkindir.

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	5.858.043	5.858.043	5.370.652	5.370.652
Avro	212.029	6.906.611	151.941	4.990.857
ABD Doları	1.469	43.245	1.158	35.678
Rumen Leyi	-	-	8.500	56.110
		12.807.899		10.453.297

Diğer

Grup'un yatırımları için kullanmış olduğu uzun vadeli kredi anlaşmaları, Grup'a belirli bazı finansal oranlara uyma zorunluluğu getirmektedir. Grup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bu finansal oranlara uymaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	2.070.618	675.513
Ödenecek sosyal sigorta primleri	1.344.162	835.437
Ödenecek gelir vergisi stopajı	582.802	516.946
Diğer	45.264	41.135
	4.042.846	2.069.031

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.525.738	2.846.215
Birikmiş izin karşılıkları	317.308	268.384
	1.843.046	3.114.599

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 miktar 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	2,90	0,55
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	94,56	95,22

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 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 35.058,58 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.846.215	1.331.522
İktisaplar	-	66.189
Faiz maliyeti	233.669	212.529
Cari dönem hizmet maliyeti	195.361	79.109
Dönem içinde ödenen	(628.197)	(83.587)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(114.963)	1.800.783
Yabancı para çevrim farkı	57.664	4.667
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.064.011)	(564.997)
31 Aralık	1.525.738	2.846.215

31 Aralık 2023 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 (%)	(2,4)	(3,4)	94,1	95,1
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	105.810	(96.709)	(34.974)	36.557

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	7.590.952	5.618.097
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	139.143	93.402
Diğer	540.126	342.863
	8.270.221	6.054.362

(*) İadeye tabi indirilecek KDV, 2023 yılı Kasım ve Aralık aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir.

18. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 2023 ve 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Pay grubu	31 Aralık 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
Ödenmiş Sermaye		350.910	100	350.910	100
Sermaye düzeltme farkları		5.820.922		5.820.922	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye		6.171.832		6.171.832	

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

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 2022: 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 ulaşılmaya 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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yukarıda bahsi geçen yasal yedekler, SPK tarafından yayımlanan Tebliğ hükümleri uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" altında sınıflanmıştır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 5.882.436 TL'dir (31 Aralık 2022: 5.364.241 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 düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer öz kaynak 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 dağıtılabilecektir.

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.

Grup, 9 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, 2022 yılı karından, 1 tam TL'lik paya brüt 18,79 tam Türk Lirası (net 16,91 tam Türk Lirası) olmak üzere brüt %1.879 (net %1.691) oranında ve toplam 6.592.837 TL nakit temettü dağıtım kararı almış, temettü ödemesini 2023 yılı Mart ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. Grup, 26 Ekim 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'unda, 1 tam TL'lik paya brüt 32,24 tam Türk Lirası (net 29,01 tam Türk Lirası) olmak üzere brüt %3.224 (net %2.901) oranında ve toplam 11.312.941 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemesini Kasım ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. (2022 yılı Mart ayında 1 tam TL'lik paya brüt 28,65 tam Türk Lirası (net 25,79 tam Türk Lirası) olmak üzere brüt %2.865 (net %2.579) oranında 10.054.264 TL ve 2022 yılı Kasım ayında 1 tam TL'lik paya brüt 9,50 tam Türk Lirası (net 8,55 tam Türk Lirası) olmak üzere brüt %950 (net %855) oranında ve toplam 3.334.758 TL nakit temettü dağıtılmıştır).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup'un SPK Seri: II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre özkaynaklar tablosu, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	350.910	350.910
Sermaye düzeltmesi farkları	5.820.922	5.820.922
Paylara ilişkin primler	8	8
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	112.776	100.105
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(18.700.475)	(9.982.397)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(1.335.671)	(1.419.229)
Yabancı para çevrim farkı	(617.602)	44.536
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	5.882.436	5.364.241
-Yasal yedekler	5.882.436	5.364.241
Geçmiş yıllar karları	32.438.572	23.132.618
-Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	24.631.219	18.503.532
-Olağanüstü yedekler	7.807.353	4.629.086
Net dönem karı	49.055.669	27.729.927
Özkaynaklar toplamı	73.007.545	51.141.641

Yukarıda tarihi bedelleri ile gösterilmiş kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve 2003 yıl sonu itibarıyla özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	6.171.832	5.820.922
Yasal yedekler	1.720.112	5.882.436	4.162.324
Olağanüstü yedekler	7.807.353	32.437.349	24.629.996
Pay senedi ihraç primleri	8	1.087	1.079
Diğer yedekler	-	136	136
	9.878.383	44.492.840	34.614.457

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	6.171.832	5.820.922
Yasal yedekler	1.420.763	5.364.241	3.943.478
Olağanüstü yedekler	4.629.086	23.131.395	18.502.309
Pay senedi ihraç primleri	8	1.087	1.079
Diğer yedekler	-	136	136
	6.400.767	34.668.691	28.267.874

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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 12.671 TL (31 Aralık 2022: 100.105 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:

	2023	2022
1 Ocak	(11.256.985)	(8.852.238)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	12.671	100.105
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	83.558	(1.419.229)
Nakit akış riski korunma kazançları / (kayıpları)	(8.718.078)	(1.344.623)
Yabancı para çevrim farkı	(662.138)	259.000
31 Aralık	(20.540.972)	(11.256.985)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2023	2022
Yurt dışı satışlar (*)	301.627.630	251.011.128
Yurt içi satışlar	118.096.911	75.927.129
Diğer satışlar	2.463.724	2.113.638
Eksi: İndirimler	(10.282.672)	(6.495.444)
	411.905.593	322.556.451

(*) Yurt dışı satışlar ve yurt dışı satış adetleri Grup'un ihracatının yanı sıra Ford Romanya SRL'nin satışlarını da içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satış adetleri

	2023			2022		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar
Puma	6.760	176.890	183.650	1.583	74.241	75.824
Transit	29.034	148.445	177.479	21.395	116.068	137.463
Custom	5.902	139.353	145.255	5.354	149.319	154.673
Courier	36.502	19.884	56.386	39.403	24.476	63.879
Diğer Binek Araçlar	25.248	21	25.269	4.509	-	4.509
Ford Trucks (Kamyon)	11.699	7.384	19.083	8.957	7.585	16.542
Ranger	1.744	-	1.744	956	6	962
Transit Connect	561	6	567	372	-	372
Ecosport	8	99	107	2.113	19.116	21.229
Rakun	124	-	124	268	-	268
	117.582	492.082	609.664	84.910	390.811	475.721

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	2023	2022
İlk madde ve malzeme gideri	(243.357.295)	(206.008.573)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(24.544.518)	(19.909.872)
Amortisman giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(5.775.237)	(6.937.982)
Mamul stoklarındaki değişim	4.892.663	1.699.074
Toplam üretim maliyeti	(268.784.387)	(231.157.353)
Satılan ticari malların maliyeti	(87.873.296)	(54.800.189)
Satışların toplam maliyeti	(356.657.683)	(285.957.542)

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

	2023	2022
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Proje maliyetleri	(2.566.667)	(1.133.307)
Personel giderleri	(2.250.852)	(1.289.958)
Mekanizasyon giderleri	(304.156)	(254.639)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(57.282)	(57.724)
Diğer	(129.926)	(115.665)
	(5.308.883)	(2.851.293)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

	2023	2022
Pazarlama giderleri		
Garanti giderleri (Not 14)	(2.779.558)	(2.431.552)
Araç nakliye giderleri	(1.281.624)	(837.367)
Personel giderleri	(972.378)	(768.926)
Reklam giderleri	(529.273)	(412.074)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(270.589)	(285.809)
İhracat giderleri	(236.289)	(244.948)
Mekanizasyon giderleri	(137.211)	(113.788)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(37.057)	(56.995)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(26.610)	(15.651)
Diğer	(593.316)	(79.055)
	(6.863.905)	(5.246.165)
	2023	2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(3.094.611)	(1.678.662)
Bağış ve yardımlar	(825.984)	(565.320)
Mekanizasyon giderleri	(740.260)	(352.135)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(437.936)	(401.113)
Yeni proje yönetim giderleri	(409.296)	(224.641)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(195.125)	(143.106)
Organizasyon giderleri	(108.207)	(69.936)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(96.630)	(92.128)
Vergi, resim ve harç giderleri	(77.763)	(48.869)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(58.320)	(64.855)
Diğer	(443.708)	(75.084)
	(6.429.489)	(3.715.849)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	2023	2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(243.357.295)	(206.008.573)
Satılan ticari malların maliyeti	(87.873.296)	(54.800.189)
Finansman giderleri	(29.924.998)	(21.411.810)
Personel giderleri	(20.343.400)	(12.087.139)
Diğer faaliyet giderleri	(11.994.972)	(7.817.936)
Diğer genel üretim giderleri	(10.518.959)	(11.560.279)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(8.482.467)	(3.991.431)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(6.064.701)	(7.195.807)
Stoklardaki değişim	4.892.663	1.699.074
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(74.075)	(67.028)
Toplam giderler	(413.741.501)	(323.241.118)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	2023	2022
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	10.778.949	4.421.114
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	4.010.617	1.472.421
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	179.640	44.007
Kira gelirleri	111.823	61.500
Komisyon gelirleri	35.705	49.309
Lisans geliri	31.600	73.013
Konusu kalmayan karşılık	7.260	23.209
Diğer	698.081	332.346
	15.853.675	6.476.919

	2023	2022
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar		
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(5.055.329)	(2.594.690)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(2.645.630)	(1.311.454)
Diğer	(781.508)	(85.287)
	(8.482.467)	(3.991.431)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ

	2023	2022
Kur farkı gelirleri	11.589.631	11.736.398
Faiz gelirleri	3.277.477	1.238.078
Diğer	110.573	335.661
	14.977.681	13.310.137

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

	2023	2022
Kur farkı giderleri	(23.738.143)	(19.423.355)
Faiz giderleri	(5.641.892)	(1.959.951)
Diğer	(544.964)	(28.504)
	(29.924.999)	(21.411.810)

25. 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. Buna göre Türkiye’de, Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı için %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Romanya Kurumlar Vergisi oranı ise 2023 yılı için %16’dır (31 Aralık 2022: %16). 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 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

25. 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. Romanya vergi mevzuatı da benzer şekilde beyanname üzerinde gösterilen mali zararları 7 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirmeye izin vermektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a 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.

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Grup 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 Aralık 2023 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 4.342.655 TL (31 Aralık 2022: 5.549.517 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 4.541.034 TL (31 Aralık 2022: 4.541.034 TL), Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 11.114.581 TL (31 Aralık 2022: 9.840.941 TL) ve Proje Bazlı Devlet Yardımı kapsamında 23.923.617 TL (31 Aralık 2022: 11.223.182 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 7.104.894 TL (31 Aralık 2022: 5.322.758 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 12.041.072 TL (31 Aralık 2022: 7.144.570 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 4.896.502 TL (1 Ocak-31 Aralık 2023 cari dönem etkisi) tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarının kullanılması beklenen dönemler:

Grup, bilanço dönemi itibarıyla yaptığı yatırım harcamaları sayesinde elde etmiş olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajını vergi matrahı ile ilişkilendirmiştir. Yönetim ekibinin hazırlamış olduğu öngörülebilir gelecek olarak belirlediği sonraki 10 yıllık dönem için Grup'un bu süreçte faydalanabileceği teşvik tutarını ertelenmiş vergi varlığı olarak tanımlamaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un hak etmiş olduğu 17,7 Milyar TL'lik yatırım teşvik varlığı bulunmaktadır. Grup bu tutarı hazırlamış olduğu tahminler neticesinde 12 Milyar TL olarak ilgili dönem için ertelenen vergi varlığı olarak muhasebeleştirmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarının kullanılması/geri kazanılması beklenen dönemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-5 yıl	10.775.141	6.683.610
5-10 yıl	1.265.931	460.961

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 10 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler (büyüme oranı ve karlılık gibi) %10 artırılarak/azaltılarak değerlendirildiğinde yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının tutarında ve 10 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde önemli düzeyde bir değişiklik olmamıştır.

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.739.929)	(216.612)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	1.855.745	405.321
Parasal kazanç / (kayıp)	810.374	61.379
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	(73.810)	250.088
Ertelenmiş vergi varlıkları	13.013.365	4.886.703
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(934.123)	(935.612)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	12.079.242	3.951.091

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

	2023	2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.739.929)	(216.612)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl ertelenmiş vergi etkisi (*)	(4.134.428)	(1.249.187)
Diğer ertelenmiş vergi	8.501.693	3.748.655
Ertelenmiş vergi geliri	4.367.265	2.499.468
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	1.627.336	2.282.856

(*) 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 Aralık 2023 ve 2022 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	47.428.333	25.447.071
Efektif vergi oranı	%25	%23
Cari dönem vergi gideri	(11.857.083)	(5.852.826)
Arge indirimi	1.085.664	1.276.389
Yatırım teşviği istisnası	14.809.957	10.028.994
Parasal kazanç / (kayıp)	(3.457.965)	(2.713.094)
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesi etkisi (*)	5.087.735	-
Deprem kaynaklı ek vergi etkisi (**)	(2.629.881)	-
Diğer	(1.411.091)	(456.607)
1.627.336	2.282.856	

(*) Vergi Usul Kanunu'nun 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan düzeltmelerin etkisinden oluşmaktadır.

(**) İlgili vergi için Şirket'in 2023 yılı kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 2.629.881 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödemenin ilk taksit Mayıs 2023'te ve ikinci taksit ise Ağustos 2023'te ödenmiştir.

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı(Not 34)	(27.317.091)	(23.365.843)	12.041.072	7.144.570
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(4.815.833)	(3.794.948)	1.321.394	740.587
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.525.738)	(2.846.215)	376.762	567.408
Garanti gider karşılığı	(2.001.745)	(1.856.896)	500.436	371.379
Stoklar	(563.023)	100.501	142.729	(21.258)
Geçmiş Dönem Zararları	(1.476.396)	(1.847.522)	244.198	295.608
	(37.699.826)	(33.610.923)	14.626.591	9.098.294
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.145.707	26.160.384	(91.496)	(4.902.075)
Gelir tahakkukları ve diğer	10.415.367	1.147.018	(2.455.853)	(245.128)
	13.561.074	27.307.402	(2.547.349)	(5.147.203)
Net ertelenmiş vergi varlığı			12.079.242	3.951.091

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	3.951.091	1.655.955
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	4.367.265	2.499.468
İktisaplar (Not 3)	-	(907.578)
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	4.112.871	797.748
Yabancı para çevrim farkları	(351.985)	(94.502)
31 Aralık itibarıyla	12.079.24	3.951.091

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	2023	2022
Net dönem karı	49.055.669	27.729.927
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	139,80 Kr	79,02 Kr

27. 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. Grup, Koç Holding A.Ş. ve Ford Motor Company'nin bağlı ortaklığı olan Ford Deutschland Holding GmbH tarafından kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri, hissedarlar ve finansal duran varlıklar ile diğ er Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	20.881.759	26.813.095
	20.881.759	26.813.095
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	4.473.373	3.960.184
Diğ er	36.430	22.472
	4.509.803	3.982.656
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(133.842)	(55.537)
	25.257.720	30.740.214

(*) Grup hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company'ye yapılmaktadır. Ford Motor Company ile alacakların vadesi ve ödeme şekilleri yapılan iş anlaşmalarında belirlenmiştir. Grup'un Ford Motor Company'den olan ihraç araç alacakları için uyguladığı vade Türkiye'den yapılan satışlar için 14 gün, Romanya'dan yapılan satışlar için 30 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. Grup'un Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'den Not 7'de belirtildiği üzere araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 30 gün, yedekparça satış alacaklarının ortalama vadesi ise 70 gündür.

ii) İlişkili taraflardan diğer alacaklar(*)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan diğer alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	1.194.171	275.853
	1.194.171	275.853

iii) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar(*)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	9.875.598	1.899.969
	9.875.598	1.899.969

(*) İlişkili taraflardan diğer alacaklarda gösterilen tutarların tamamı Grup'un Kocaeli ve Craiova fabrikalarındaki belirli sabit kıymetlerini Ford Motor Company'e TFRS 16 uyarınca finansal kiralama yöntemiyle kiralarak muhasebeleştirilmesi kaynaklı alacaklarından oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflara borçlar

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	7.495.467	5.833.325
	7.495.467	5.833.325

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup Şirketlerine ticari borçlar (*)

Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.020.745	747.931
Ram Dış Ticaret A.Ş.	546.830	180.097
Ark İnşaat A.Ş.	196.550	267.731
Setur Servis Turistik A.Ş.	136.707	53.297
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	78.429	81.881
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	72.170	55.830
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	62.236	45.075
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	58.898	16.151
INGAGE Dijital Pazarlama Hizmetleri	38.677	40.977
Opet Petrolcülük A.Ş.	35.098	32.719
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	30.451	8.970
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.241	10.176
Diğer	117.061	107.636
	2.404.093	1.648.471
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(50.365)	(18.566)
	9.849.195	7.463.230

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

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	345.211	-
Koç Holding A.Ş.	155.285	113.649
Koç Finansman A.Ş.	125.121	6.914
	625.617	120.563

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	2023	2022
Ford Motor Company (*)	282.652.469	237.806.955
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	26.830.752	17.437.952
Diğer	78	8.923
	309.483.299	255.253.830
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(999.808)	(369.975)
	308.483.491	254.883.855

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

(**) Grup'un Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile yurtiçi bayilik anlaşması kapsamında araç ve yedek parça satış ilişkisi bulunmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	2023			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	286.508	4.188.997	5.016	4.480.521
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	1.491.403	1.491.403
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	825.206	-	825.206
Ram Dış Ticaret A.Ş.	687.186	-	-	687.186
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	365.981	-	365.981
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	294.418	-	294.418
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	196.941	78.117	275.058
Koç Holding A.Ş. (***)	-	251.187	-	251.187
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	32.879	202.314	235.193
Opet Petrolcülük A.Ş.	220.673	-	-	220.673
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	180.030	-	-	180.030
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	122.272	-	122.272
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	41.093	-	-	41.093
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	31.527	-	417	31.944
Diğer	15.338	174.103	90.206	279.647
	1.462.355	6.451.984	1.867.473	9.781.812
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(101.591)	-	-	(101.591)
	1.360.764	6.451.984	1.867.473	9.680.221
	2022			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	271.788	3.441.103	1.312	3.714.203
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	2.138.627	2.138.627
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	1.252.426	-	1.252.426
Ram Dış Ticaret A.Ş.	1.159.976	-	-	1.159.976
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	411.405	160.290	571.695
Opet Petrolcülük A.Ş.	273.261	-	-	273.261
Koç Holding A.Ş. (***)	-	233.180	-	233.180
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	212.153	-	212.153
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	163.840	-	-	163.840
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	149.157	-	149.157
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	124.427	14.752	139.179
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	86.217	-	86.217
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	44.334	-	68	44.402
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	32.581	-	-	32.581
Diğer	450	144.775	162.150	307.375
	1.946.230	6.054.843	2.477.199	10.478.272
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(51.988)	-	-	(51.988)
	1.894.242	6.054.843	2.477.199	10.426.284

(*) Grup'un Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. merkezi satınalma fonksiyonu ile grup için ağırlıklı olarak hizmet alımları olmak üzere faaliyet göstermektedir.

(**) Grup'un Ark İnşaat'tan olan alımları Kocaeli Fabrikaları yeni proje yatırımlarıyla alakalı mekanik, inşaat ve elektrik işleriyle ilgilidir.

(***) 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 Grubumuza fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yurtdışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	2023	2022
Ford Motor Company ve iştirakleri	125.366.668	137.203.096

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

	2023	2022
	2.025.001	1.487.567

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

	2023	2022
	31.599	74.606

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

	2023	2022
	453.003	485.851

h) Grup'un ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
----------------------------	----------------	----------------

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.

- Yabancı para vadeli mevduat	3.256.065	6.213.522
- TL vadeli mevduat	1.000.713	121.069
- TL vadesiz mevduat	221.347	158.629
- Yabancı para vadesiz mevduat	43.576	6.588
	4.521.701	6.499.808

ı) İlişkili banka kredileri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	673.241
	-	673.241

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) Grup'un diğer uzun vadeli yükümlülükleri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ford Motor Company ve iştirakleri (Not 7)	10.660.273	10.557.194
	10.660.273	10.557.194

j) Komisyon geliri

	2023	2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	29.591	36.228
Koç Finansman A.Ş.	6.137	12.838
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	182	-
	35.910	49.066

k) Komisyon gideri

	2023	2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	527.596	125.050
Koç Finansman A.Ş.	263.246	117.739
	790.842	242.789

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.

l) Faiz geliri

	2023	2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	324.436	127.489

m) Temettü geliri

	2023	2022
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	9.034

n) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir

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

Grup'un 2023 yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile 369.710 TL olup bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 238.593 TL olup tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	28.115.158	9.716	854.336	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9.198.054	1.547	279.850	4.691
3. Diğer	4.436.890	-	136.186	20
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	41.750.102	11.263	1.270.372	4.713
5. Parasal finansal varlıklar	1.754.790	-	53.871	-
6. Duran varlıklar (5)	1.754.790	-	53.871	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	43.504.892	11.263	1.324.243	4.713
8. Ticari borçlar	19.512.949	83.157	493.652	26.933
9. Finansal yükümlülükler (*)	25.275.130	-	775.932	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	361.919	126	10.996	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	45.149.998	83.283	1.280.580	26.933
12. Finansal yükümlülükler (*)	30.754.655	-	944.150	-
13. Diğer	13.453.428	205	412.827	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	44.208.083	205	1.356.977	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	89.358.081	83.488	2.637.557	26.933
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(45.853.189)	(72.225)	(1.313.314)	(22.220)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(36.836.651)	(72.020)	(1.036.673)	(22.240)

(*) Grup'un açık döviz pozisyonu, ağırlıklı olarak yatırımlarını fonlamak amacıyla almış olduğu Avro cinsinden uzun vadeli krediler kaynaklıdır. Grup, 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 36.341.915 TL dir (31 Aralık 2022: 21.090.392 TL). Grup, 31 Aralık 2023 itibarıyla 5.345.503 TL (31 Aralık 2022: 760.240 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	25.769.509	4.073	780.573	115
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9.149.019	4.694	273.452	9.049
3. Diğer	2.375.193	11.182	61.837	7
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	37.293.721	19.949	1.115.862	9.171
5. Parasal finansal varlıklar	2.329.819	-	70.929	-
6. Duran varlıklar (5)	2.329.819	-	70.929	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	39.623.540	19.949	1.186.791	9.171
8. Ticari borçlar	15.906.701	111.871	350.744	46.622
9. Finansal yükümlülükler	12.645.138	124	384.844	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	312.001	-	9.467	28
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	28.863.840	111.995	745.055	46.650
12. Finansal yükümlülükler	29.994.336	331	912.833	-
13. Diğer	10.557.194	-	321.402	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	40.551.530	331	1.234.235	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	69.415.370	112.326	1.979.290	46.650
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(29.791.830)	(92.377)	(792.499)	(37.479)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(21.609.829)	(103.559)	(532.934)	(37.486)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru riski

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

31 Aralık 2023

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalrsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(212.617)	212.617
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(212.617)	212.617
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(4.277.976)	4.277.976
Avro riskten korunan kısım	3.634.191	(3.634.191)
Avro net etki-gelir / (gider)	(643.785)	643.785
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(94.724)	94.724
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(94.724)	94.724

31 Aralık 2022

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalrsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(284.612)	284.612
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(284.612)	284.612
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(2.603.145)	2.603.145
Avro riskten korunan kısım	3.475.127	(3.475.127)
Avro net etki-gelir / (gider)	871.982	(871.982)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(91.426)	91.426
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(91.426)	91.426

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam ihracat tutarı	219.086.831	218.917.885
Toplam ithalat tutarı	150.722.654	130.449.167

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

Faiz oranı riski

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	14.206.153	14.943.789
Finansal yükümlülükler	40.637.254	35.430.762

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	35.117.779	27.048.482
------------------------	------------	------------

31 Aralık 2023 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 92.886 TL (31 Aralık 2022: 33.956 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	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	64.230.395	73.168.859	5.499.127	31.914.768	34.125.714	1.629.250
Diğer uzun vadeli borçlanmalar	10.660.273	11.283.124	-	-	11.283.124	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	864.365	1.369.379	86.302	258.905	953.792	70.380
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	9.849.195	9.899.560	9.899.560	-	-	-
-Diğer	42.715.846	43.286.971	43.286.971	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	625.617	625.617	625.617	-	-	-
-Diğer	1.003.574	1.003.574	1.003.574	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	163.193	163.193	-	163.193	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 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	51.603.494	57.515.245	1.808.020	21.384.047	29.133.185	5.189.994
Diğer uzun vadeli borçlanmalar	10.557.194	11.398.327	-	-	6.437.997	4.960.330
Kiralama işlemlerinden borçlar	318.556	437.275	27.558	82.675	304.568	22.473
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	7.463.230	7.481.798	7.481.798	-	-	-
-Diğer	42.209.644	42.500.610	42.500.610	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	120.563	120.563	120.563	-	-	-
-Diğer	1.091.104	1.091.104	1.091.104	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	202.066	202.066	-	-	202.066	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

31 Aralık 2023

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	386.173	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	299.125	-	-
Toplam varlıklar	299.125	386.173	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	163.193	-
Toplam yükümlülükler	-	163.193	-

31 Aralık 2022

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	630.614	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	240.473	-	-
Toplam varlıklar	240.473	630.614	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	202.066	-
Toplam yükümlülükler	-	202.066	-

(*) 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 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

29. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ

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

Grup, 31 Aralık 2023 itibarıyla 16 Aralık 2030 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan TL kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 113.164 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Grup, 31 Aralık 2023 itibarıyla 21 Ağustos 2028 vadeli 100.000.000 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan TL kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 50.029 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Türev finansal araçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türev finansal yükümlülükler	163.193	202.066
	163.193	202.066

Grup, 31 Aralık 2023 itibarıyla 5 Kasım 2026 vadeli 100.000.000 Avro ve 6 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 355.823 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, duran varlıklar altında gösterilmektedir.

Grup, 31 Aralık 2023 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 10.772 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, dönen varlıklar altında gösterilmektedir. Grup, 31 Aralık 2023 itibarıyla, nakit akımlarından doğacak kur riskine karşı finansal korunma amacıyla gerçekleştirdiği, 18 Nisan 2024 vadeli 25.000.000 Avro ve 29 Nisan 2024 vadeli 25.000.000 Avro tutarında vadeli döviz alım (forward) işlemi taşımaktadır. Söz konusu vadeli alım işlemlerinin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 19.578 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, dönen varlıklar altında gösterilmektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türev finansal varlıklar	386.173	630.614
	386.173	630.614

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

29. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Yatırım maliyetleri ile ilgili yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler (türev olmayan korunma aracı) ile ihracata konu ticari araçların gerçekleşen ve gelecekte beklenen satışlarından elde edilecek kuvvetle muhtemel yabancı para kazanımlar (korunmaya konu kalem) arasında kur riski açısından etkin bir nakit akış korunması ilişkisi bulunmaktadır. Grup, Ford Motor Company ile yapmış olduğu üretim anlaşmaları çerçevesinde 1 Nisan 2013'ten itibaren 2030 yılı Aralık ayına kadar yapılacak tahmini satış hasılatlarının bir bölümünü uzun vadeli kredi borçları ile ilişkilendirmektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	19.095.744	7.830.790
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(6.243.238)	(6.037.960)
	12.852.506	1.792.830

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	2023	2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kur farkı gelirleri (*)	2.864.608	-
Sabit kıymet satış karı	9.523	28.032
Temettü geliri	-	9.034
	2.874.131	37.066

	2023	2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(74.075)	(67.028)
	(74.075)	(67.028)

(*) Grup'un, Ford Motor Company'e TFRS 16 uyarınca finansal kiralama uygulamasından oluşan alacaklarının değerlemelerinden oluşmaktadır.

31. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler (*)	443.555	215.676
Alınan avanslar	141.840	101.619
	585.395	317.295

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 318.513 TL'si uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

31. ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	2.777.088	-
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	982.007	908.708
	3.759.095	908.708

(*) Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 714.824 TL'si uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

32. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	-	8.962
	-	8.962

(*) Grup, 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.

33. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	92.961	94.241	143.135	330.337
31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	210.833	459.683	216.240	886.756
Çıkışlar	-	(2.464)	-	(2.464)
Yabancı para çevrim farkı	-	(26.641)	-	(26.641)
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(6.186)	(103.128)	(103.075)	(212.389)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye	297.608	421.691	256.300	975.599
	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	16.875	72.471	96.548	185.894
31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için				
İktisaplar(Not 3)	-	52.124	-	52.124
Girişler	108.460	8.796	77.338	194.594
Çıkışlar	-	(527)	-	(527)
Yabancı para çevrim farkı	-	6.906	-	6.906
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(32.374)	(45.529)	(30.751)	(108.654)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	92.961	94.241	143.135	330.337

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

34. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup yatırımlarını "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Grup'un 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 4.541.034 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 - 2017 yılları arasında 7.386.032 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 5.074.057 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 - 2019 yılları arasında 588.717 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikası'nda E6 emisyonlu kamyon imalat tevsî yatırımı için 2014 - 2019 yılları arasında 2.235.669 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranları %40'tır.
- 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 - 2021 yılları arasında 6.724.489 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.

Grup'un yatırım süreçleri devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği projeleri aşağıdaki gibidir;

- 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 500.640 TL (belge üzerinde yer alan tarihi bedeldir) tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsî yatırımları için toplam 20.501.206 TL (belge üzerinde yer alan tarihi bedeldir) tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100'dür.

Grup, bilanço dönemi itibarıyla yaptığı yatırım harcamaları sayesinde elde etmiş olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajını vergi matrahı ile ilişkilendirmiştir. Yönetim ekibinin hazırlamış olduğu öngörülebilir gelecek olarak belirlediği sonraki 10 yıllık periyot için grubun bu süreçte faydalanabileceği teşvik tutarını ertelenmiş vergi varlığı olarak tanımlamaktadır. Bu kapsamda 2023 yılı için grubun hakedmiş olduğu 17,7 Milyar TL'lik yatırım teşvik varlığı bulunmaktadır. Grup bu tutarı hazırlamış olduğu tahminler neticesinde 12 Milyar TL olarak ilgili dönem için ertelenen vergi varlığı olarak öngörmüştür.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

35. 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.

Grup'un 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

	Sermayedeki payı (%)	Tutar
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	60.234
Rakun Mobilite A.Ş.	100	65.203
		125.437

31 Aralık 2022

	Sermayedeki payı (%)	Tutar
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	60.234
Rakun Mobilite A.Ş.	100	5.833
		66.067

Söz konusu yatırımlar maliyet bedeliyle taşınmakta olup, finansal tabloları grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığından konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir. %100 Ford Otosan iştiraki olan Ford Otosan Netherlands BV, 1 Temmuz itibarıyla Ford Romania SRL'yi bünyesine katması sebebiyle 2022 yılı itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

36. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları	1.132.678	-
	1.132.678	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

37. BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	2023(*)	2022(*)
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	3.758	4.942
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	3.208	2.099
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	53
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	227	105
	7.193	7.199

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiştir.

38. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....