

**FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

# FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
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.....	7-83
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-29
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	30-32
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	32
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	33
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	33
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR .....	34-36
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	36-40
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	40
NOT 10 STOKLAR .....	41
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	42-43
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	44-45
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	45
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	46-48
NOT 15 TAAHHÜTLER .....	49
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	49-50
NOT 17 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR .....	51
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR .....	51-54
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	54-55
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	56
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	57
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER .....	57
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ .....	58
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	58
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	58-61
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	62
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	62-69
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	70-77
NOT 29 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ .....	77-78
NOT 30 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER.....	79
NOT 31 ERTELENMİŞ GELİRLER .....	79
NOT 32 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER .....	79
NOT 33 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	80
NOT 34 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	80-81
NOT 35 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR.....	81-82
NOT 36 BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....	82
NOT 37 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	83

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>55.124.518</b>	<b>32.813.852</b>
Nakit ve nakit benzerleri	5	10.114.706	14.173.931
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	18.656.099	7.914.177
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	7.194.845	3.492.571
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	167.414	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	116.104	820
Stoklar	10	13.854.008	5.269.306
Peşin ödenmiş giderler	13	1.195.201	303.696
Diğer dönen varlıklar	17	3.674.364	1.659.351
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	25	151.777	-
<b>Duran varlıklar</b>		<b>40.927.729</b>	<b>9.979.001</b>
Finansal yatırımlar	6	145.942	49.913
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	15.684	37.579
Diğer Alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	1.153.083	-
Maddi duran varlıklar	11	20.145.190	5.149.083
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	6.950.343	1.486.777
- Şerefiye	3	503.941	-
Kullanım hakkı varlıkları	33	164.475	68.767
Peşin ödenmiş giderler	13	6.063.772	1.421.793
Ertelenmiş vergi varlığı	25	5.374.582	1.715.971
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	35	28.000	12.959
Türev finansal varlıklar	29	382.717	36.159
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>96.052.247</b>	<b>42.792.853</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 08 Şubat 2023 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Konsolide Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>46.205.980</b>	<b>20.782.144</b>
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	7	7.523.746	4.473.375
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	7	5.619.141	3.733.404
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	75.716	50.140
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	4.529.401	2.106.450
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	25.616.845	9.272.218
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	73.169	38.246
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	662.186	220.755
Ertelenmiş gelirler	31	151.546	64.730
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	575.911	390.161
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.255.686	419.560
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	-	13.105
Türev finansal yükümlülükler	29	122.633	-
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>28.444.093</b>	<b>11.862.171</b>
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	7	18.175.044	10.749.405
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	117.614	49.903
- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	6.407.114	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.890.236	568.497
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	786.836	416.018
Ertelenmiş gelirler	31	493.991	63.183
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	32	5.439	14.129
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	567.819	-
Türev finansal yükümlülükler	29	-	1.036
<b>Özkaynaklar</b>	<b>18</b>	<b>21.402.174</b>	<b>10.148.538</b>
Ödenmiş sermaye		350.910	350.910
Sermaye düzeltme farkları		27.920	27.920
Paylara ilişkin primler		8	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(1.000.033)	(125.723)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		137.717	46.489
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(4.881.384)	(3.191.233)
- Yabancı para çevirim farkları		1.674.943	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.420.763	766.316
Geçmiş yıllar karları		5.057.387	3.472.846
Net dönem karı		18.613.943	8.801.005
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>96.052.247</b>	<b>42.792.853</b>

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Notlar		
<b>Sürdürülen faaliyetler</b>			
Hasılat	19	171.796.902	71.101.258
Satışların maliyeti (-)	19	(147.855.658)	(59.947.098)
<b>Brüt kar</b>		<b>23.941.244</b>	<b>11.154.160</b>
Pazarlama giderleri (-)	20	(2.756.024)	(1.323.600)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(1.903.866)	(740.429)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(1.449.033)	(680.519)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	3.412.894	2.111.012
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(2.104.872)	(1.082.881)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>19.140.343</b>	<b>9.437.743</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30	21.013	2.464
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	30	(34.930)	(37.561)
<b>Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı</b>		<b>19.126.426</b>	<b>9.402.646</b>
Finansman gelirleri	23	6.694.430	5.811.748
Finansman giderleri (-)	24	(10.197.649)	(6.527.635)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>15.623.207</b>	<b>8.686.759</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)</b>		<b>2.990.736</b>	<b>114.246</b>
Dönem vergi gideri (-)	25	(94.210)	(76.950)
Ertelenmiş vergi geliri	25	3.084.946	191.196
<b>Dönem karı</b>		<b>18.613.943</b>	<b>8.801.005</b>
<b>Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç</b>	<b>26</b>	<b>53,04 Kr</b>	<b>25,08 Kr</b>

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Dönem karı</b>		<b>18.613.943</b>	<b>8.801.005</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	18	(1.092.887)	(134.205)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları), vergi etkisi	18	218.577	26.841
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	18	96.029	5.146
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	18	(2.028.183)	(2.239.066)
Yabancı para çevirim farkları	18	1.674.943	-
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar, vergi etkisi	18	(4.801)	(257)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	18	338.032	479.345
<b>Diğer kapsamlı gider</b>		<b>(798.290)</b>	<b>(1.862.196)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>17.815.653</b>	<b>6.938.809</b>

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış Fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıplan)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplan)	Nakit akış riskinden korunma (kayıplan) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>350.910</b>	<b>27.920</b>	<b>8</b>	<b>(18.359)</b>	<b>41.600</b>	<b>(1.431.512)</b>	<b>-</b>	<b>410.493</b>	<b>3.467.929</b>	<b>4.194.913</b>	<b>7.043.902</b>
Yeniden düzeltmelerin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	(258.400)	-	(258.400)
<b>Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>350.910</b>	<b>27.920</b>	<b>8</b>	<b>(18.359)</b>	<b>41.600</b>	<b>(1.431.512)</b>	<b>-</b>	<b>410.493</b>	<b>3.209.529</b>	<b>4.194.913</b>	<b>6.785.502</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.801.005	8.801.005
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(107.364)	4.889	(1.759.721)	-	-	-	-	(1.862.196)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(107.364)	4.889	(1.759.721)	-	-	-	8.801.005	6.938.809
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	223.530	3.971.383	(4.194.913)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	132.293	(3.708.066)	-	(3.575.773)
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>350.910</b>	<b>27.920</b>	<b>8</b>	<b>(125.723)</b>	<b>46.489</b>	<b>(3.191.233)</b>	<b>-</b>	<b>766.316</b>	<b>3.472.846</b>	<b>8.801.005</b>	<b>10.148.538</b>
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>350.910</b>	<b>27.920</b>	<b>8</b>	<b>(125.723)</b>	<b>46.489</b>	<b>(3.191.233)</b>	<b>-</b>	<b>766.316</b>	<b>3.472.846</b>	<b>8.801.005</b>	<b>10.148.538</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.613.943	18.613.943
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(874.310)	91.228	(1.690.151)	1.674.943	-	-	-	(798.290)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(874.310)	91.228	(1.690.151)	1.674.943	-	-	18.613.943	17.815.653
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	454.428	8.346.577	(8.801.005)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	200.019	(6.762.036)	-	(6.562.017)
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>350.910</b>	<b>27.920</b>	<b>8</b>	<b>(1.000.033)</b>	<b>137.717</b>	<b>(4.881.384)</b>	<b>1.674.943</b>	<b>1.420.763</b>	<b>5.057.387</b>	<b>18.613.943</b>	<b>21.402.174</b>

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>19.128.706</b>	<b>8.702.451</b>
Dönem karı		18.613.943	8.801.005
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>8.555.630</b>	<b>6.373.485</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,33	1.894.948	1.054.264
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	10	8.764	(5.431)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.107.697	221.938
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	58.867	26.212
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	1.183.746	587.628
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(44.486)	(36.764)
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	30	(2.929)	(2.343)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(620.406)	(1.073.419)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	969.071	239.199
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.990.737)	(114.246)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	22	(798.066)	(394.550)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	1.367.576	711.186
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	30	16.846	37.440
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		6.404.739	5.122.371
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(6.413.474)</b>	<b>(5.726.339)</b>
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(12.267.862)	(6.015.248)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(5.077.275)	(2.821.203)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(816.638)	(82.047)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		13.327.154	3.647.779
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(1.512.934)	(596.691)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(65.919)	141.071
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>20.756.099</b>	<b>9.448.151</b>
Ödenen faiz		(1.287.053)	(705.133)
Alınan faiz		684.411	377.646
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(42.719)	(19.221)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(722.940)	(317.595)
Vergi ödemeleri		(259.092)	
(81.397)			
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları</b>		<b>(21.295.857)</b>	<b>(3.441.485)</b>
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		16.735	25.770
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.579.644)	(1.613.855)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.069.405)	(780.943)
Verilen nakit avans ve borçlar		(4.569.768)	(1.061.841)
Alınan temettüleri	30	2.929	2.343
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik ödemelere ilişkin nakit çıkışları	3	(7.081.663)	-
İştiraklerin pay alımı/sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(15.041)	(12.959)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Kullanılan Nakit Akışları</b>		<b>(1.989.479)</b>	<b>771.645</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	25.697.345	15.183.314
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(20.978.615)	(11.620.512)
Ödenen temettüleri	18	(6.562.017)	(3.575.773)
Ödenen faiz		(738.152)	(205.422)
Alınan faiz		683.013	1.056.172
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(91.053)	(66.134)
<b>Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış</b>		<b>(4.156.630)</b>	<b>6.032.611</b>
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		160.012	-
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>(3.996.618)</b>	<b>6.032.611</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>14.106.240</b>	<b>8.073.629</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>5</b>	<b>10.109.622</b>	<b>14.106.240</b>

İlişikteki notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



# FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 ve Transit Custom model araçları ürettiği Gölcük Fabrikası; Transit Courier 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 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	
	2022	2021	2022 Aralık	2021 Aralık
Saat ücretli	13.223	9.665	16.144	10.261
Aylık ücretli	4.029	3.167	4.767	3.463
	<b>17.252</b>	<b>12.832</b>	<b>20.911</b>	<b>13.724</b>

31 Aralık 2022 itibarıyla toplam 2.089 (31 Aralık 2021: 1.688) çalışan ile hizmet ihracatına da konu olan araştırma ve geliştirme faaliyetleri yürütülmektedir.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Uygulanan muhasebe standartları

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 ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. KGGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren İştirakler 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 esası baz alınarak hazırlanmıştır.

### 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/TFRS'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 içerisinde 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.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- (c) 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 temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022		31 Aralık 2021	
	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Ford Romania SRL(Not 3)Rumen Leyi	100,00	100,00	-	-
Ford Otosan Netherlands BV (Not 35) Avro	100,00	100,00	100,00	100,00

- (d) 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.

#### 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** Bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

**b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler**

- **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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir (Not 10).

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Ticari 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



**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**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.



**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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 3 1).

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Bu kapsamda yapılan satışlardan 1 yıl ve üzeri dönemlerde gelecek olan kira gelirleri finansal durum tablosunda "Uzun vadeli ertelenmiş gelirler" olarak takip edilmektedir (Not 3 1).

Geri alım taahhüdü verilen araçlar, maddi duran varlıklar altında yer alan "taşıtlar" içerisinde sınıflanmaktadır (Not 1 1). 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için 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 38 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *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 yönetim 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 2022	31 Aralık 2021
Net finansal borçlar	27.803.669	4.882.296
VAFÖK (*)	21.035.291	10.492.007
<b>Net finansal borçlar / VAFÖK (*)</b>	<b>1,32</b>	<b>0,47</b>

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

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### 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 değerleme 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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 değerleme 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 değerleme 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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**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 azalır, 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

- (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).

**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 geçmişe dönük 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).

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**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 37).

**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.

**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 alınırlar. 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 şeklinden 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.

***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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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.

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 3 3). Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) 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:

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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

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

*Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, 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.

*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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

*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 oluştukları 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 düzeltilebileceğini öngören hükümler içerir; 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."

**2.4 Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler**

Otomotiv sektöründe son yıllarda daha da yoğun kullanılmaya başlanan araç içi elektronik bileşenlerin tedarikinde sıkıntılar yaşanmaktadır. Ana ortağımız Ford Motor Company küresel tedarikçileri ile sorunun çözümüne ve ana üretim hatlarına öncelik vererek elektronik bileşenlere ait materyallerin verimli şekilde kullanmasını sağlamaya çalışmaktadır.

Yarı iletken malzemelerde yaşanan tedarik sorunları kapsamında zaman zaman günlük üretim temposunda yavaşlamalar yaşansa da sürecin etkin yönetimiyle üretim faaliyetlerine devam edilmiştir. Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş olup önemli bir etki tespit edilmemiştir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları**

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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 12).



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 01 Temmuz 2022 tarihinde, Ford Romania SRL paylarının tamamını satın almıştır. Ford Romania SRL, Craiova fabrikasında otomobil 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 7.119.047 TL (406 milyon Euro) 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 256.073 TL (13 milyon Euro) ödeme yapılmıştır. Haziran 2025'te faiz dahil 196 milyon Euro, Aralık 2028'de ise faiz dahil 23 milyon Euro ödenecek olup, ayrıca Romanya fabrikasının 2028-2034 yılları için öngörülen kapasite kullanım oranına bağlı olarak faiz dahil 140 milyon Euro tutarına kadar ilave ödeme yapılabilecektir.

Grup yönetimi'nin 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla hesaplamış olduğu toplam 5.496.234 TL tutarındaki koşullu ve ertelenmiş satın alma bedelleri (31 Aralık 2022 itibarıyla "diğer uzun vadeli borçlanmalar" altında 6.407.114 TL olarak gösterilmiştir), satın alma bedeline dahil edilmiş, satın alma muhasebesi uygulamasında şerefiye hesaplamasında dikkate alınmıştır. Grup yönetimi'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı toplam bedel 12.871.354 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	7.375.120
Toplam koşullu ve ertelenmiş satın alma bedeli	5.496.234
<b>Toplam satın alma bedeli</b>	<b>12.871.354</b>
Nakit ve nakit benzerleri	293.457
Ticari alacaklar	2.234.962
Diğer alacaklar	386.354
Stoklar	3.516.501
Peşin ödenen giderler	147.078
Diğer dönen varlıklar	442.018
Maddi duran varlıklar (Not 11)	9.153.765
Kullanım hakkı varlıkları	31.634
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 12)	3.234.243
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(5.554.079)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(488.610)
Diğer yükümlülükler	(967.782)
<b>Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri</b>	<b>12.429.541</b>
Şerefiye	441.813
<b>Toplam satın alma bedeli</b>	<b>12.871.354</b>



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli - nakit	7.375.120
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(293.457)

**Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net) 7.081.663**

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 sonlanacak olan Courier aracını ikame etmek üzere, tasarımı ve mühendisliği Ford Otosan tarafından geliştirilecek olan Yeni Nesil Courier araç modelinin van (Transit Courier) ve kombi (Tourneo Courier) versiyonlarının Craiova Tesislerinde üretilmesi öngörülmektedir. Yeni Nesil Courier modelinin içten yanmalı motor versiyonlarının 2023 ve tam elektrikli versiyonlarının ise 2024 yıllarında üretimine başlanması beklenmektedir. Yeni Nesil Courier dahil tesiste üretilecek araç ve motorların başlıca tedarik koşullarını, teknik detayları ve Yeni Nesil Courieri yatırım taahhütlerini içeren anlaşmalar karşılıklı olarak Ford ile imzalanmıştır.

Söz konusu anlaşmalar kapsamında Craiova Fabrikası araç üretim kapasitesi yıllık toplam 272 bin adede yükselecek olup, üretim planına göre Yeni Nesil Courier üretimi yıllık 100 bin ve Puma üretimi yıllık 189 bin adede kadar çıkabilecektir. Motor üretim kapasitesi ise 350 bin adet olarak belirlenmiştir. Ayrıca, tedarik anlaşmaları kapsamında 2023 yılında başlayacak Yeni Nesil Courier üretimi için 1 Temmuz 2022 tarihinde yapılan özel durum açıklaması sonrasındaki üç yıl içerisinde 490 milyon Euro 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 1 Temmuz'dan 31 Aralık 2022'ye kadar olan dönemde 24.526.139 TL tutarında hasılat ve 89.522 TL tutarında TFRS 3 düzeltmeleri hariç net kar katkısı olmuştur.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

##### 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.

##### 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 3.234.243 TL tutarında "Müşteri sözleşmesi" muhasebeleştirmiştir.

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 397.599 TL tutarında daha düşük, şerefiye de aynı tutarda daha yüksek olacaktı. Aynı zamanda 31 Aralık 2022 dönemine ait amortisman gideri 9.246 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.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 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 %0,68 (31 Aralık 2021: %0,38) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %20,88'dir (31 Aralık 2021: %18,96).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka - TL vadeli mevduat	4.289.069	7.551.944
Banka - Yabancı para vadeli mevduat	4.780.250	6.492.334
Banka - TL vadesiz mevduat	222.242	50.379
Banka - Yabancı para vadesiz mevduat	818.061	11.583
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>10.109.622</b>	<b>14.106.240</b>
Faiz geliri tahakkuku	5.084	67.691
	<b>10.114.706</b>	<b>14.173.931</b>

#### 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>				
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. (Otokar) (*)	0,59	145.942	0,59	49.913
		<b>145.942</b>		<b>49.913</b>

(\*) Grup'un, Otokar'daki iştirak tutarı, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerine yaklaştığı öngörülen borsa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 7. FİNANSAL BORÇLAR

##### Kısa vadeli finansal borçlar

###### Banka kredileri

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- TL	21,18	5.502.826	0,00	59.410
- Avro	3,49	2.020.920	0,57	4.413.965
		<b>7.523.746</b>		<b>4.473.375</b>

##### Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

###### Banka kredileri

- Avro	2,37	5.619.141	1,79	3.733.404
		<b>5.619.141</b>		<b>3.733.404</b>

###### Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,70	31.765	4,83	31.276
- TL	25,34	41.498	24,13	18.864
-USD	1,95	2.314	-	-
-Diğer	-	139	-	-
		<b>75.716</b>		<b>50.140</b>
		<b>5.694.857</b>		<b>3.783.544</b>

<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>		<b>13.218.603</b>		<b>8.256.919</b>
--------------------------------------------	--	-------------------	--	------------------

##### Uzun vadeli finansal borçlar

###### Banka kredileri

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	3,08	18.175.044	2,23	10.749.405
		<b>18.175.044</b>		<b>10.749.405</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

##### Kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	3,74	22.193	5,20	20.074
- TL	25,63	89.229	23,88	29.829
-USD	-	6.192	-	-
		<b>117.614</b>		<b>49.903</b>

##### Diğer uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	2,00	6.407.114	-	-
		<b>6.407.114</b>		<b>-</b>

**Toplam uzun vadeli finansal borçlar** **24.699.772** **10.799.308**

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 2022 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahmine göre belirlenmiştir.

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

Ödeme dönemi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2024	6.167.124	2.478.784
2025	4.330.694	2.113.774
2026	4.079.397	1.994.758
2027	1.510.983	549.904
2028	1.420.791	523.111
2029	348.889	-
2030	317.166	-
2023	-	3.089.074
	<b>18.175.044</b>	<b>10.749.405</b>

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 2.704.765 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.788.554 TL) (Not 14).

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli borçlanmaların ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2025	3.720.580	-
2028	2.686.534	-
	<b>6.407.114</b>	<b>-</b>

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

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>19.056.227</b>	<b>8.080.874</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	25.697.345	15.183.314
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(20.978.615)	(11.620.512)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(91.053)	(66.134)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	7.433.964	7.361.437
Faiz tahakkuku değişimi	230.919	33.777
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	131.414	83.471
<b>31 Aralık</b>	<b>31.480.201</b>	<b>19.056.227</b>

#### 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar	7.296.635	3.532.719
Şüpheli alacaklar(*)	229.629	229.602
Eksi: beklenen kredi zararları	(229.629)	(229.602)
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(101.790)	(40.148)
	<b>7.194.845</b>	<b>3.492.571</b>

(\*) Şüpheli alacaklar tutarının 225.139 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 2021: 25 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2021: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %2,00'dir (31 Aralık 2021: %1,49).

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli ticari alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	1.684	6.302
Ticari alacaklar	14.000	31.277
	<b>15.684</b>	<b>37.579</b>
	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	25.793.431	9.341.802
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(176.586)	(69.584)
	<b>25.616.845</b>	<b>9.272.218</b>

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2021: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %2,00'dir (31 Aralık 2021: %1,49).

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

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)	18.656.099	7.210.529	1.320.497	116.104	10.109.622
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	1.837.306	7.210.529	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.043.926	7.173.853	1.320.497	116.104	10.109.622
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	612.173	36.676	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	36.676	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	229.629	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(229.629)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 5, 8, 9, 27)	7.914.177	3.492.571	-	820	14.106.240
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	360.620	3.466.862	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.631.251	3.481.061	-	820	14.106.240
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	282.926	11.510	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	713	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	229.602	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(229.602)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	94.944	21.052
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	185.010	1.180
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	323.555	10.136
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	8.664	4.308
	<b>612.173</b>	<b>36.676</b>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	36.676

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

#### 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Diğer alacaklar</b>		
Diğer çeşitli alacaklar	116.104	820
	<b>116.104</b>	<b>820</b>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Diğer borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	251.313	130.296
Satış primi tahakkukları	120.086	52.693
Diğer	290.787	37.766
	<b>662.186</b>	<b>220.755</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 10. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	9.325.420	3.339.957
Mamuller	2.311.334	773.904
Yoldaki mallar	989.782	620.062
Araç yedek parçaları	734.836	385.651
İşletme yedek parçaları	183.421	90.557
İthal araçlar	9.708	39.121
Diğer stoklar	323.969	32.696
	<b>13.878.470</b>	<b>5.281.948</b>
Eksi: mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(24.462)	(12.642)
	<b>13.854.008</b>	<b>5.269.306</b>

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:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>12.642</b>	<b>18.073</b>
İktisaplar	3.056	-
Dönem içindeki net değişim	8.764	(5.431)
<b>31 Aralık</b>	<b>24.462</b>	<b>12.642</b>

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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2022	Arazi	Yegyrüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	94.929	227.002	1.058.712	3.931.317	4.157.632	646.774	38.425	717.166	10.871.957
Birikmiş amortisman	-	(103.550)	(524.404)	(1.891.358)	(2.807.140)	(385.793)	(10.629)	-	(5.722.874)
<b>Net defter değeri</b>	<b>94.929</b>	<b>123.452</b>	<b>534.308</b>	<b>2.039.959</b>	<b>1.350.492</b>	<b>260.981</b>	<b>27.796</b>	<b>717.166</b>	<b>5.149.083</b>
<b>31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için</b>									
Açılış net defter değeri	94.929	123.452	534.308	2.039.959	1.350.492	260.981	27.796	717.166	5.149.083
İktisaplar (Not 3)	-	490.208	1.818.226	6.361.179	-	-	-	484.152	9.153.765
Girişler	4.574	25.836	81.365	3.511.032	795.622	327.739	18.793	2.814.993	7.579.954
Transferler (*)	-	568	36.721	(1.083.885)	725	910	0	(250.242)	(1.295.203)
Çıkışlar	-	(985)	(2.290)	(1.579.590)	(1.277)	(32.584)	(18.799)	(3.584)	(1.639.109)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	1.136.170	-	-	-	-	1.136.170
Cari dönem amortismanı	-	(7.187)	(40.353)	(853.360)	(581.867)	(58.566)	(3.665)	-	(1.544.998)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	645	1.916	1.564.666	914	31.761	5.626	-	1.605.528
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>99.503</b>	<b>632.537</b>	<b>2.429.893</b>	<b>11.096.171</b>	<b>1.564.609</b>	<b>530.241</b>	<b>29.751</b>	<b>3.762.485</b>	<b>20.145.190</b>
<b>31 Aralık 2022</b>									
Maliyet	99.503	742.629	2.992.734	12.276.223	4.952.702	942.839	38.419	3.762.485	25.807.534
Birikmiş amortisman	-	(110.092)	(562.841)	(1.180.052)	(3.388.093)	(412.598)	(8.668)	-	(5.662.344)
<b>Net defter değeri</b>	<b>99.503</b>	<b>632.537</b>	<b>2.429.893</b>	<b>11.096.171</b>	<b>1.564.609</b>	<b>530.241</b>	<b>29.751</b>	<b>3.762.485</b>	<b>20.145.190</b>

(\*) Grup Craiova fabrikasındaki belirli sabit kıymetlerini, Ford Motor Company'ye 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 yöntemle göre 31 Aralık 2022 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2021	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	94.929	208.154	1.035.421	3.420.759	3.882.471	543.000	46.990	138.298	9.370.022
Birikmiş amortisman	-	(96.865)	(493.050)	(1.748.880)	(2.272.833)	(345.670)	(9.351)	-	(4.966.649)
<b>Net defter değeri</b>	<b>94.929</b>	<b>111.289</b>	<b>542.371</b>	<b>1.671.879</b>	<b>1.609.638</b>	<b>197.330</b>	<b>37.639</b>	<b>138.298</b>	<b>4.403.373</b>
<b>31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem için</b>									
Açılış net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373
Girişler	-	18.262	20.687	582.165	257.940	105.304	7.176	628.692	1.620.226
Transferler	-	595	2.604	25.168	21.041	416	-	(49.824)	-
Çıkışlar	-	(9)	-	(96.775)	(3.820)	(1.946)	(15.741)	-	(118.291)
Cari dönem amortismanı	-	(6.687)	(31.354)	(189.178)	(538.127)	(41.357)	(4.904)	-	(811.607)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	2	-	46.700	3.820	1.234	3.626	-	55.382
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>94.929</b>	<b>123.452</b>	<b>534.308</b>	<b>2.039.959</b>	<b>1.350.492</b>	<b>260.981</b>	<b>27.796</b>	<b>717.166</b>	<b>5.149.083</b>
<b>31 Aralık 2021</b>									
Maliyet	94.929	227.002	1.058.712	3.931.317	4.157.632	646.774	38.425	717.166	10.871.957
Birikmiş amortisman	-	(103.550)	(524.404)	(1.891.358)	(2.807.140)	(385.793)	(10.629)	-	(5.722.874)
<b>Net defter değeri</b>	<b>94.929</b>	<b>123.452</b>	<b>534.308</b>	<b>2.039.959</b>	<b>1.350.492</b>	<b>260.981</b>	<b>27.796</b>	<b>717.166</b>	<b>5.149.083</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

#### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	90.879	666.278	729.519	101	1.486.777
İktisaplar(Not 3)	-	-	-	3.234.243	3.234.243
Girişler	107.638	1.961.578	-	189	2.069.405
Transferler	-	515.768	(515.768)	-	-
Çıkışlar	(235)	-	-	(2.567)	(2.802)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	450.695	450.695
Cari dönem itfa payı	(46.533)	(161.524)	-	(82.720)	(290.777)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	235	-	-	2.567	2.802
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>151.984</b>	<b>2.982.100</b>	<b>213.751</b>	<b>3.602.508</b>	<b>6.950.343</b>

#### 31 Aralık 2022

Maliyet	313.978	3.963.193	213.751	3.689.844	8.180.766
İtfa payları	(161.994)	(981.093)	-	(87.336)	(1.230.423)
<b>Net defter değeri</b>	<b>151.984</b>	<b>2.982.100</b>	<b>213.751</b>	<b>3.602.508</b>	<b>6.950.343</b>

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

Grup'un "Diğer" altında sınıfladığı ve Ford Romania SRL satın alım muhasebeleşmesinde "Müşteri Sözleşmeleri" tutarının maliyeti 3.234.243 TL, cari dönem amortismanı ise 82.629 TL olarak gerçekleşmiştir.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

#### 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839
Girişler	85.686	-	695.257	-	780.943
Transferler	-	349.003	(349.003)	-	-
Çıkışlar	(339)	-	-	-	(339)
Cari dönem itfa payı	(24.304)	(174.238)	-	(162)	(198.704)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	38	-	-	-	38
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>90.879</b>	<b>666.278</b>	<b>729.519</b>	<b>101</b>	<b>1.486.777</b>

#### 31 Aralık 2021

Maliyet	206.575	1.485.847	729.519	7.284	2.429.225
İtfa payları	(115.696)	(819.569)	-	(7.183)	(942.448)
<b>Net defter değeri</b>	<b>90.879</b>	<b>666.278</b>	<b>729.519</b>	<b>101</b>	<b>1.486.777</b>

#### 13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Stok avansları	869.837	249.320
Diğer peşin ödenen giderler	325.364	54.376
	<b>1.195.201</b>	<b>303.696</b>

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen yatırım avansları (*)	5.967.852	1.398.084
Diğer peşin ödenen giderler	95.920	23.709
	<b>6.063.772</b>	<b>1.421.793</b>

(\*) Verilen yatırım avansları Grup'un yeni araç yatırımları ile ilgili olup 4.445.438 TL'sini (31 Aralık 2021: 751.825 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 1.522.414 TL'sini (31 Aralık 2021: 646.259TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	499.052	317.812
Satış destek primi karşılıkları (*)	27.863	72.349
Dava karşılıkları	8.840	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	40.156	-
	<b>575.911</b>	<b>390.161</b>

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

##### Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	627.890	328.431
Dava karşılıkları	117.720	87.587
Diğer uzun vadeli karşılıklar	41.226	-
	<b>786.836</b>	<b>416.018</b>

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>87.587</b>	<b>83.369</b>
İktisaplar	5.176	-
Dönem içinde ödenen	(19.894)	(21.994)
Dönem içindeki artış	53.691	26.212
<b>31 Aralık</b>	<b>126.560</b>	<b>87.587</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021		
<b>1 Ocak</b>	<b>646.243</b>	<b>354.216</b>		
Dönem içinde ödenen	(703.046)	(295.601)		
Dönem içindeki artış (Not 20)	1.183.746	587.628		
<b>31 Aralık</b>	<b>1.126.943</b>	<b>646.243</b>		
<b>Teminat mektubu ve akreditifler</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>		
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	2.704.765	4.788.554		
Gümrüklere verilen teminat mektupları	203.936	151.414		
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	306.914	87.044		
	<b>3.215.615</b>	<b>5.027.012</b>		
<b>Verilen teminatlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>		
	<b>Orijinal para birimi</b>	<b>TL tutarı</b>	<b>Orijinal para birimi</b>	<b>TL tutarı</b>
Avro	29.018	578.471	336.221	4.936.492
TL	2.637.144	2.637.144	90.520	90.520
	<b>3.215.615</b>		<b>5.027.012</b>	

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.208.050	5.022.460
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	7.565	4.552
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	<b>3.215.615</b>	<b>5.027.012</b>

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

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

#### Alınan teminatlar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	151.941	3.028.929	66.651	978.591
TL	3.259.425	3.259.425	761.409	761.409
ABD Doları	1.158	21.653	201	2.606
Rumen Leyi	8.500	34.053	-	-
		<b>6.344.060</b>		<b>1.742.606</b>

#### Diğer

Grup'un yatırımları için kullanmış olduğu uzun vadeli kredi anlaşmaları, Grup'a belirli bazı finansal oranlara uyma zorunluluğu getirmektedir. Grup, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bu finansal oranlara uymaktadır.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 15. TAAHHÜTLER

Grup'un bankalardan kullanmış olduğu kredilerle ilgili vermiş olduğu taahhütleri aşağıdaki gibidir:

- Grup, 2022 yılında İş Bankası ile yaptığı 100.000.000 Avro tutarındaki 1 yıl vadeli kredi taahhüt anlaşmaları gereğince, 2022 yılında İş Bankası'ndaki hesapları üzerinden 200.000.000 Avro ihracat bedelini geçirmeyi taahhüt etmiştir. 31 Aralık 2022 itibarıyla bu taahhütler yerine getirilmiştir.
- Grup, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank) 2022 yılı Ekim ayında kullandığı 2.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmesi ile 2.000.000 TL ihracat gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir.

#### 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	409.966	211.365
Ödenecek gelir vergisi stopajı	313.732	115.246
Ödenecek sosyal sigorta primleri	507.023	84.876
Diğer	24.965	8.073
	<b>1.255.686</b>	<b>419.560</b>

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.727.355	491.932
Birikmiş izin karşılıkları	162.881	76.565
	<b>1.890.236</b>	<b>568.497</b>

##### 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 2022 itibarıyla 15.371,40 tam TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı (%)	0,55	4,45
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	95,22	95,61

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 19.982,83 tam TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>491.932</b>	<b>312.721</b>
İktisaplar	35.634	-
Faiz maliyeti	109.020	40.654
Cari dönem hizmet maliyeti	40.651	23.573
Dönem içinde ödenen	(42.719)	(19.221)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	1.092.887	134.205
Yabancı para çevrim farkı	(50)	-
<b>31 Aralık</b>	<b>1.727.355</b>	<b>491.932</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	(%) 0,5 baz puan azalış	(%) 0,5 baz puan artış	(%) 0,5 baz puan azalış	(%) 0,5 baz puan artış
Oran (%)	(0,1)	(1,1)	94,7	95,7
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	133.588	(123.101)	(45.542)	48.963

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	3.409.598	1.527.009
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	56.685	56.306
Diğer	208.081	76.036
	<b>3.674.364</b>	<b>1.659.351</b>

(\*) İadeye tabi indirilecek KDV, 2022 yılı Kasım ve Aralık aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir. 2022 yılı Kasım ayına ait 1.327.810 TL tutarındaki KDV iadesi 2023 Ocak ayında tahsil edilmiştir.

#### 18. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 2022 ve 2021 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
<b>Ödenmiş Sermaye</b>		<b>350.910</b>	<b>100</b>	<b>350.910</b>	<b>100</b>
<b>Sermaye düzeltme farkları</b>		<b>27.920</b>		<b>27.920</b>	
<b>Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye</b>		<b>378.830</b>		<b>378.830</b>	

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 2021: 35.091.000.000 adet).

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmıncaya 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.420.763 TL'dir (31 Aralık 2021: 766.316 TL).

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

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

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer 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 dağıtabilecektir.

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

Grup, 21 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, 2021 yılı karından, 1 tam TL'lik paya brüt 13,00 tam Türk Lirası (net 11,70 Kuruş) olmak üzere brüt %1.300 (net %1.170) oranında ve toplam 4.561.830 TL nakit temettü dağıtım kararı almış, temettü ödemesini 2022 yılı Mart ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. Grup, 28 Kasım 2022 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'unda, 1 tam TL'lik paya brüt 570,00 Kuruş (net 513,00 Kuruş) olmak üzere brüt %570 (net %513) oranında ve toplam 2.000.187 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemesini Aralık ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. (2021 yılı Mart ayında 1 tam TL'lik paya brüt 6,42 tam TL (net 545,70 Kuruş) olmak üzere %642 oranında 2.252.842 TL ve 2021 yılı Kasım ayında 1 tam TL'lik paya brüt 3,77 tam Türk Lirası (net 320,45 Kuruş) olmak üzere brüt %377 oranında ve toplam 1.322.931 TL nakit temettü dağıtılmıştır).



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş sermaye	350.910	350.910
Sermaye düzeltmesi farkları	27.920	27.920
Paylara ilişkin primler	8	8
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	137.717	46.489
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(4.881.384)	(3.191.233)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(1.000.033)	(125.723)
Yabancı para çevrim farkı	1.674.943	-
<b>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>	<b>1.420.763</b>	<b>766.316</b>
-Yasal yedekler	1.420.763	766.316
<b>Geçmiş yıllar karları</b>	<b>5.057.387</b>	<b>3.472.846</b>
-Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	428.301	428.301
-Olağanüstü yedekler	4.629.086	3.044.545
<b>Net dönem karı</b>	<b>18.613.943</b>	<b>8.801.005</b>
<b>Özkaynaklar toplamı</b>	<b>21.402.174</b>	<b>10.148.538</b>

Yukarıda tarihi bedelleri ile gösterilmiş kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve 2003 yıl sonu itibarıyla özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	1.420.763	1.479.516	58.753
Olağanüstü yedekler	4.629.086	4.998.231	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	<b>6.400.767</b>	<b>6.856.988</b>	<b>456.221</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Pay senetleri Borsa İstanbul'da işlem gören Otokar, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 91.228 TL (31 Aralık 2021: 4.889 TL) tutarındaki cari dönemde ortaya çıkan ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelir tablosu içinde gösterilmiştir.

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

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>(3.270.467)</b>	<b>(1.408.271)</b>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	91.228	4.889
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(874.310)	(107.364)
Nakit akış riski korunma kazançları / (kayıpları)	(1.690.151)	(1.759.721)
<b>31 Aralık</b>	<b>(5.743.700)</b>	<b>(3.270.467)</b>

#### 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2022	2021
Yurt dışı satışlar (*)	133.266.750	54.515.151
Yurt içi satışlar	40.807.584	17.983.616
Diğer satışlar	1.119.872	413.540
Eksi: İndirimler	(3.397.304)	(1.811.049)
	<b>171.796.902</b>	<b>71.101.258</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

##### Satış adetleri

	2022			2021		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	5.354	149.319	154.673	4.372	157.967	162.339
Transit	21.395	116.068	137.463	20.773	107.345	128.118
Puma	1.583	74.241	75.824	1.247	2	1.249
Transit Courier	39.403	24.476	63.879	28.541	18.004	46.545
Ecosport	2.113	19.116	21.229	2.028	6	2.034
Ford Trucks (Kamyon)	8.957	7.585	16.542	7.298	5.168	12.466
Diğer Binek Araçlar	4.509	-	4.509	7.047	14	7.061
Ranger	956	6	962	1.430	5	1.435
Yeni Transit Connect	372	-	372	354	-	354
Rakun	268	-	268	-	-	-
	<b>84.910</b>	<b>390.811</b>	<b>475.721</b>	<b>73.090</b>	<b>288.511</b>	<b>361.601</b>

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

	2022	2021
İlk madde ve malzeme gideri	(130.383.223)	(50.548.947)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(8.698.089)	(3.209.099)
Amortisman giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(1.767.238)	(974.441)
Mamul stoklarındaki değişim	1.317.385	249.271
<b>Toplam üretim maliyeti</b>	<b>(139.531.165)</b>	<b>(54.483.216)</b>
Satılan ticari malların maliyeti	(8.324.493)	(5.463.882)
<b>Satışların toplam maliyeti</b>	<b>(147.855.658)</b>	<b>(59.947.098)</b>

(\*) 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	2022	2021
<b>Araştırma ve geliştirme giderleri</b>		
Personel giderleri	(654.273)	(283.223)
Proje maliyetleri	(583.376)	(254.866)
Mekanizasyon giderleri	(116.941)	(95.357)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(28.737)	(25.877)
Diğer	(65.706)	(21.196)
	<b>(1.449.033)</b>	<b>(680.519)</b>
<b>Pazarlama giderleri</b>		
Garanti giderleri (Not 14)	(1.183.746)	(587.628)
Araç nakliye giderleri	(411.106)	(91.059)
Personel giderleri	(362.606)	(179.056)
Reklam giderleri	(205.954)	(136.133)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(135.786)	(77.209)
İhracat giderleri	(122.099)	(45.006)
Mekanizasyon giderleri	(57.667)	(35.653)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(26.812)	(12.926)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(7.754)	(12.843)
Diğer	(242.494)	(146.087)
	<b>(2.756.024)</b>	<b>(1.323.600)</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	(852.916)	(319.076)
Bağış ve yardımlar	(260.558)	(123.446)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(193.410)	(79.800)
Mekanizasyon giderleri	(175.161)	(48.563)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11, 12 ve 33)	(67.640)	(37.275)
Yeni proje yönetim giderleri	(107.133)	(35.519)
Organizasyon giderleri	(31.618)	(16.398)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(30.114)	(13.044)
Vergi, resim ve harç giderleri	(23.214)	(9.132)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(39.809)	(7.925)
Diğer	(122.293)	(50.251)
	<b>(1.903.866)</b>	<b>(740.429)</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	2022	2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(130.383.223)	(50.548.947)
Finansman giderleri	(10.197.649)	(6.527.635)
Satılan ticari malların maliyeti	(8.324.493)	(5.463.882)
Personel giderleri	(6.149.587)	(2.424.720)
Diğer genel üretim giderleri	(4.396.773)	(1.565.734)
Diğer faaliyet giderleri	(4.137.463)	(1.887.115)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.104.872)	(1.082.881)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.890.427)	(1.050.519)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(34.930)	(37.561)
Stoklardaki değişim	1.317.385	249.271
<b>Toplam giderler</b>	<b>(166.302.032)</b>	<b>(70.339.723)</b>

#### 22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	2022	2021
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar</b>		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	2.291.767	1.496.198
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	798.066	394.550
Lisans geliri	38.216	29.752
Kira gelirleri	34.830	13.233
Komisyon gelirleri	26.432	14.415
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	24.947	5.176
Konusu kalmayan karşılık	11.202	97.861
Diğer	187.434	59.827
	<b>3.412.894</b>	<b>2.111.012</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar</b>		
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(1.367.576)	(711.186)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(689.555)	(368.117)
Diğer	(47.741)	(3.578)
	<b>(2.104.872)</b>	<b>(1.082.881)</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 23. FİNANSMAN GELİRLERİ

	2022	2021
Kur farkı gelirleri	5.897.632	4.702.170
Faiz gelirleri	620.406	1.073.419
Diğer	176.392	36.159
	<b>6.694.430</b>	<b>5.811.748</b>

#### 24. FİNANSMAN GİDERLERİ

	2022	2021
Kur farkı giderleri	(9.171.471)	(6.219.417)
Faiz giderleri	(969.071)	(239.199)
Diğer	(57.107)	(69.019)
	<b>(10.197.649)</b>	<b>(6.527.635)</b>

#### 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 2022 yılı için %23’tür (31 Aralık 2021: %25). Romanya Kurumlar Vergisi oranı ise 2022 yılı için %16’dır (31 Aralık 2021: %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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 3.367.977 TL (31 Aralık 2021: 1.422.303 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 559.295 TL (31 Aralık 2021: 559.295 TL), Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 5.972.423 TL (31 Aralık 2021: 5.457.304 TL) ve Proje Bazlı Devlet Yardımı kapsamında 6.811.299 TL (31 Aralık 2021: 1.087.945 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 3.230.358 TL (31 Aralık 2021: 1.721.248 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Grup'un, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(94.210)	(76.950)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	245.987	63.845
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/(yükümlülükler)</b>	<b>151.777</b>	<b>(13.105)</b>
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.374.582	1.715.971
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(567.819)	-
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları (net)</b>	<b>4.806.763</b>	<b>1.715.971</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	2022	2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(94.210)	(76.950)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl ertelenmiş vergi etkisi (*)	(338.032)	(479.345)
Diğer ertelenmiş vergi	3.422.978	670.541
Ertelenmiş vergi geliri	3.084.946	191.196
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)</b>	<b>2.990.736</b>	<b>114.246</b>

(\*) 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	15.623.207	8.686.759
Efektif vergi oranı	% 23	% 25
Cari dönem vergi gideri	(3.593.338)	(2.171.690)
Arge indirimi	774.635	355.576
Yatırım teşviği istisnası	6.086.552	2.001.253
Diğer	(277.113)	(70.893)
	<b>2.990.736</b>	<b>114.246</b>

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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>				
Yatırım teşviği vergi varlığı(Not 34)	(13.343.017)	(7.104.544)	4.336.008	1.400.008
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(2.204.649)	(690.644)	429.755	153.682
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.727.355)	(491.932)	344.358	98.386
Garanti gider karşılığı	(1.126.942)	(646.243)	225.388	141.050
Stoklar	(210.487)	(184.455)	41.396	42.425
Geçmiş Dönem Zararları	(1.121.253)	-	179.401	-
	<b>(20.571.312)</b>	<b>(9.117.818)</b>	<b>5.556.306</b>	<b>1.835.551</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.063.681	430.811	(612.460)	(86.162)
Gelir tahakkukları ve diğer	685.416	153.259	(137.083)	(33.418)
	<b>4.749.097</b>	<b>584.070</b>	<b>(749.543)</b>	<b>(119.580)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı</b>			<b>4.806.763</b>	<b>1.715.971</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının/ (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>1.715.971</b>	<b>954.246</b>
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	3.084.946	670.541
İktisaplar (Not 3)	(488.610)	-
Düzeltilmelerin Etkisi (*)	-	64.600
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	551.809	26.584
Yabancı para çevrim farkları	(57.353)	-
<b>31 Aralık itibarıyla</b>	<b>4.806.763</b>	<b>1.715.971</b>

(\*) 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarımızda 323.000 TL tutarındaki ilgili şüpheli alacak karşılığı, 64.600 TL tutarındaki ertelenmiş vergi geliri etkisi ile birlikte (net olarak 258.400 TL), cari dönem neticeleri ile ilişkilendirilmeksizin, geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	2022	2021
Net dönem karı	18.613.943	8.801.005
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000
<b>Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç</b>	<b>53,04 Kr</b>	<b>25,08 Kr</b>

#### 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 diğer Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### a) İlişkili taraflardan alacaklar

##### i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ortaklardan ticari alacaklar</b>		
Ford Motor Company ve iştirakleri	16.272.748	6.613.713
	<b>16.272.748</b>	<b>6.613.713</b>
<b>Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)</b>		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	2.403.418	1.302.822
Diğer	13.638	12.466
	<b>2.417.056</b>	<b>1.315.288</b>
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(33.705)	(14.824)
	<b>18.656.099</b>	<b>7.914.177</b>

(\*) Grup hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 38 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 2022 31 Aralık 2021

##### Ortaklardan diğer alacaklar

Ford Motor Company ve iştirakleri	167.414	-
	<b>167.414</b>	<b>-</b>

#### iii) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar(\*)

31 Aralık 2022 31 Aralık 2021

##### Ortaklardan uzun vadeli diğer alacaklar

Ford Motor Company ve iştirakleri	1.153.083	-
	<b>1.153.083</b>	<b>-</b>

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

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### b) İlişkili taraflara borçlar

##### i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ortaklara ticari borçlar</b>		
Ford Motor Company ve iştirakleri	3.540.219	1.564.116
	<b>3.540.219</b>	<b>1.564.116</b>
<b>Grup Şirketlerine ticari borçlar (*)</b>		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	453.916	207.883
Ark İnşaat A.Ş.	162.485	43.658
Ram Dış Ticaret A.Ş.	109.300	128.869
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	49.693	30.427
Koç Digital Çözümler A.Ş.	42.374	16.675
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	33.883	15.007
Setur Servis Turistik A.Ş.	32.346	19.337
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	27.356	10.067
INGAGE Dijital Pazarlama Hizmetleri	24.869	13.115
Opet Petrolcülük A.Ş.	19.857	9.352
TOFAŞ Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	14.562	215
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	9.802	916
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.176	5.020
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	5.444	1.940
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	2.012	618
Diğer	6.376	43.851
	<b>1.000.451</b>	<b>546.950</b>
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(11.269)	(4.616)
	<b>4.529.401</b>	<b>2.106.450</b>

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

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding A.Ş.	68.973	27.905
Koç Finansman A.Ş.	4.196	7.975
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	2.366
	<b>73.169</b>	<b>38.246</b>

##### c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	2022	2021
Ford Motor Company (*)	126.595.926	50.673.985
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	9.359.916	4.325.386
Diğer	4.899	6
	<b>135.960.741</b>	<b>54.999.377</b>
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(199.768)	(105.523)
	<b>135.760.973</b>	<b>54.893.854</b>

(\*) 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	2022			
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	Toplam
<b>Yurtiçi alımlar</b>				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	164.947	2.088.390	796	2.254.133
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	1.297.923	1.297.923
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	760.092	-	760.092
Ram Dış Ticaret A.Ş.	703.984	-	-	703.984
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	249.680	97.279	346.959
Opet Petrolcülük A.Ş.	165.841	-	-	165.841
Koç Holding A.Ş. (***)	-	141.516	-	141.516
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	128.755	-	128.755
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	99.434	-	-	99.434
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	90.523	-	90.523
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	75.514	8.953	84.467
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	34.531	33.857	68.388
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	30.266	37.231	67.497
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	52.325	-	52.325
Arçelik Pazarlama A.Ş.	-	-	27.320	27.320
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	26.906	-	41	26.947
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	19.773	-	-	19.773
Diğer	273	23.066	-	23.339
	<b>1.181.158</b>	<b>3.674.658</b>	<b>1.503.400</b>	<b>6.359.216</b>
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(31.551)	-	-	(31.551)
	<b>1.149.607</b>	<b>3.674.658</b>	<b>1.503.400</b>	<b>6.327.665</b>

(\*) Grup'un Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. merkezi satın alma 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	2021			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
<b>Yurtiçi alımlar</b>				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	61.202	865.592	548	927.342
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	380.910	380.910
Ram Dış Ticaret A.Ş.	292.390	-	-	292.390
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	173.999	-	173.999
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	72.555	45.872	118.427
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	43.944	28.812	72.756
Opet Petrolcülük A.Ş.	49.428	-	-	49.428
Koç Holding A.Ş. (*)	-	48.462	-	48.462
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	41.453	-	41.453
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40.028	-	-	40.028
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	26.532	-	26.532
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	5.865	11.431	17.296
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	10.878	-	82	10.960
Otokar Otomotiv Savunma San. A.Ş.	8.600	-	-	8.600
Arçelik Pazarlama A.Ş.	-	7.966	-	7.966
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	5.752	-	-	5.752
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	3.100	-	3.100
Diğer	131	12.304	89	12.524
	<b>468.409</b>	<b>1.301.772</b>	<b>467.744</b>	<b>2.237.925</b>
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(13.666)	-	-	(13.666)
	<b>454.743</b>	<b>1.301.772</b>	<b>467.744</b>	<b>2.224.259</b>

(\*) 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 Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Grubumuza fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

#### Yurtdışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	2022	2021
Ford Motor Company ve iştirakleri	76.455.124	25.191.291

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

	2022	2021
	800.243	366.302

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

2022	2021
38.216	29.752

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

2022	2021
257.048	166.857

- h) Grup'un ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.</b>		
- Yabancı para vadeli mevduat	3.770.959	1.671.059
- TL vadeli mevduat	73.476	1.112.832
- TL vadesiz mevduat	96.271	37.447
- Yabancı para vadesiz mevduat	3.998	7.702
	<b>3.944.704</b>	<b>2.829.040</b>

- ı) İlişkili banka kredileri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	408.587	-
	<b>408.587</b>	<b>-</b>

- i) Grup'un diğer uzun vadeli yükümlülükleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ford Motor Company ve iştirakleri (Not 7)	6.407.114	-
	<b>6.407.114</b>	<b>-</b>



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### j) Komisyon geliri

	2022	2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	19.689	8.666
Koç Finansman A.Ş.	6.523	5.710
	<b>26.212</b>	<b>14.376</b>

##### k) Komisyon gideri

	2022	2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	67.037	129.775
Koç Finansman A.Ş.	59.767	99.378
	<b>126.804</b>	<b>229.153</b>

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

	2022	2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	61.382	206.633

##### m) Temettü geliri

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

##### n) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcılarını, 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 2022 yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 134.848 TL olup bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 99.102 TL olup tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır).

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	15.639.400	4.073	780.573	115
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.552.499	4.694	273.452	9.049
3. Diğer	1.441.494	11.182	61.837	7
<b>4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)</b>	<b>22.633.393</b>	<b>19.949</b>	<b>1.115.862</b>	<b>9.171</b>
5. Parasal finansal varlıklar	1.413.957	-	70.929	-
<b>6. Duran varlıklar (5)</b>	<b>1.413.957</b>	<b>-</b>	<b>70.929</b>	<b>-</b>
<b>7. Toplam varlıklar (4 + 6)</b>	<b>24.047.350</b>	<b>19.949</b>	<b>1.186.791</b>	<b>9.171</b>
8. Ticari borçlar	9.653.706	111.871	350.744	46.622
9. Finansal yükümlülükler (*)	7.674.278	124	384.844	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	189.352	-	9.467	28
<b>11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)</b>	<b>17.517.336</b>	<b>111.995</b>	<b>745.055</b>	<b>46.651</b>
12. Finansal yükümlülükler (*)	18.203.429	331	912.833	-
13. Diğer	6.407.114	-	321.402	-
<b>14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)</b>	<b>24.610.543</b>	<b>331</b>	<b>1.234.235</b>	<b>-</b>
<b>15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)</b>	<b>42.127.879</b>	<b>112.326</b>	<b>1.979.290</b>	<b>46.651</b>
<b>16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)</b>	<b>(18.080.529)</b>	<b>(92.377)</b>	<b>(792.499)</b>	<b>(37.476)</b>
<b>17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)</b>	<b>(13.114.909)</b>	<b>(103.559)</b>	<b>(532.934)</b>	<b>(37.483)</b>

(\*) 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 21.090.392 TL dir (31 Aralık 2021: 7.670.190 TL). Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla 760.240 TL (31 Aralık 2021: 280.042 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

##### 31 Aralık 2021

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

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalırsa
<b>ABD Doları'nın TL karşısında</b>		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(172.730)	172.730
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
<b>ABD Doları net etki-gelir / (gider)</b>	<b>(172.730)</b>	<b>172.730</b>
<b>Avro'nun TL karşısında</b>		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(1.579.837)	1.579.837
Avro riskten korunan kısım	2.109.039	(2.109.039)
<b>Avro net etki-gelir / (gider)</b>	<b>529.202</b>	<b>(529.202)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında</b>		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(55.486)	55.486
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
<b>Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir</b>	<b>(55.486)</b>	<b>55.486</b>

##### 31 Aralık 2021

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalırsa
<b>ABD Doları'nın TL karşısında</b>		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(68.468)	68.468
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
<b>ABD Doları net etki-gelir / (gider)</b>	<b>(68.468)</b>	<b>68.468</b>
<b>Avro'nun TL karşısında</b>		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(638.340)	638.340
Avro riskten korunan kısım	767.019	(767.019)
<b>Avro net etki-gelir / (gider)</b>	<b>128.679</b>	<b>(128.679)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında</b>		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(924)	924
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
<b>Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir</b>	<b>(924)</b>	<b>924</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam ihracat tutarı	111.449.195	54.515.151
Toplam ithalat tutarı	65.920.104	31.530.834

Grup'in 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	9.069.319	14.044.278
Finansal yükümlülükler	21.502.772	12.917.808

#### **Değişken faizli finansal araçlar**

Finansal yükümlülükler	16.415.603	6.138.419
------------------------	------------	-----------

31 Aralık 2021 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 20.608 TL (31 Aralık 2020: 1.149 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
<b>Finansal borçlar</b>	31.317.931	34.905.746	1.097.279	12.977.883	17.680.800	3.149.784
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar</b>	193.330	265.380	16.725	50.175	184.841	13.639
<b>Ticari borçlar</b>						
-İlişkili taraf	4.529.401	4.540.670	4.540.670	-	-	-
-Diğer	25.616.845	25.793.431	25.793.431	-	-	-
<b>Diğer borçlar</b>						
-İlişkili taraf	73.169	73.169	73.169	-	-	-
-Diğer	662.186	662.186	662.186	-	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>						
Türev finansal araçlar	122.633	122.633	-	-	122.633	-

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
<b>Finansal borçlar</b>	18.956.184	19.527.995	2.778.230	5.293.338	10.217.868	1.238.559
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar</b>	100.043	121.792	7.313	21.940	86.304	6.235
<b>Ticari borçlar</b>						
-İlişkili taraf	2.106.450	2.111.066	2.111.066	-	-	-
-Diğer	9.272.218	9.341.802	9.341.802	-	-	-
<b>Diğer borçlar</b>						
-İlişkili taraf	38.246	38.246	38.246	-	-	-
-Diğer	220.755	220.755	220.755	-	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>						
Türev finansal araçlar	1.036	1.036	-	-	1.036	-

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak 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 2022

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
<b>Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar</b>			
Türev finansal varlıklar	-	382.717	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	145.942	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>145.942</b>	<b>382.717</b>	<b>-</b>
<b>Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler</b>			
Türev finansal yükümlülükler	-	122.633	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>122.633</b>	<b>-</b>

(\*) 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) gözlemlenebilir girdilerden hesaplanmıştır.



## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2021

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
<b>Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar</b>			
Türev finansal varlıklar	-	36.159	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	49.913	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>49.913</b>	<b>36.159</b>	<b>-</b>
<b>Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler</b>			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.036	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>1.036</b>	<b>-</b>

(\*) 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.

#### 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 2022 itibarıyla 10 Ekim 2023 vadeli 450.000 TL 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 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan TL kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 45.640 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla 09 Ekim 2023 vadeli 750.000 TL 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 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan TL kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 76.993 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 29. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

##### Türev finansal araçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal yükümlülükler	122.633	1.036
	<b>122.633</b>	<b>1.036</b>

Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla 5 Kasım 2026 vadeli 100.000.000 Avro ve 5 Kasım 2028 vadeli 100.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredilere ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz tavanı(cap) opsiyonları ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 355.311 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, duran varlıklar altında gösterilmektedir.

Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla 23 Mayıs 2024 vadeli 150.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredisine ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz takası ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 27.406 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, duran varlıklar altında gösterilmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal varlıklar	382.717	36.159
	<b>382.717</b>	<b>36.159</b>

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 2028 yılı Kasım ayına kadar yapılacak tahmini satış hasılatlarının bir bölümünü uzun vadeli kredi borçları ile ilişkilendirilmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Nakit akış riskinden korunma fonu</b>		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	4.348.539	3.176.720
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(2.320.356)	(937.654)
	<b>2.028.183</b>	<b>2.239.066</b>

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	2022	2021
<b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>		
Sabit kıymet satış karı	18.084	121
Temettü geliri	2.929	2.343
	<b>21.013</b>	<b>2.464</b>

	2022	2021
<b>Yatırım faaliyetlerinden giderler</b>		
Sabit kıymet satış zararı	(34.930)	(37.561)
	<b>(34.930)</b>	<b>(37.561)</b>

#### 31. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	61.672	36.105
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler (*)	89.874	28.625
	<b>151.546</b>	<b>64.730</b>

(\*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 81.137 TL'si uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	493.991	63.183
	<b>493.991</b>	<b>63.183</b>

(\*) Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 185.337 TL'si uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılattır.

#### 32. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	5.439	14.129
	<b>5.439</b>	<b>14.129</b>

(\*) 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.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 33. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	14.382	23.004	31.381	68.767
<b>31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için</b>				
İktisaplar (Not 3)	-	31.634	-	31.634
Girişler	65.824	5.338	46.935	118.097
Çıkışlar	-	(320)	-	(320)
Yabancı para çevrim farkı	-	5.470	-	5.470
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(24.039)	(21.411)	(13.723)	(59.173)
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>56.167</b>	<b>43.715</b>	<b>64.593</b>	<b>164.475</b>

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	18.942	33.721	16.256	68.919
<b>31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem için</b>				
Girişler	10.790	6.256	26.755	43.801
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(15.350)	(16.973)	(11.630)	(43.953)
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>14.382</b>	<b>23.004</b>	<b>31.381</b>	<b>68.767</b>

#### 34. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

"Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirilmektedir.

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 559.295 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 - 2017 yılları arasında 1.300.573 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %50' dir.
- Kocaeli Yeniköy Fabrikasının kurulumu ile üretimine başlanan yeni model Transit Courier yatırımı için 2013 - 2016 yılları arasında 798.311 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 - 2019 yılları arasında 138.960 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 34. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

- Eskişehir Fabrikası'nda E6 emisyonlu kamyon imalat tevsii yatırımı için 2014 - 2019 yılları arasında 529.645 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranları %40'tır. Yatırıma ilişkin teşvik için yatırım dönemi tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreci devam etmektedir.
- 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 2.484.368 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır. Bu teşvik için yatırım dönemi tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreci başlamıştır.

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 889.308 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsii yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100'dür.

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

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 2022 yılı için grubun haketmiş olduğu 8,7 Milyar TL'lik yatırım teşvik varlığı bulunmaktadır. Grup bu tutarı hazırlamış olduğu tahminler neticesinde 4,3 Milyar TL olarak ilgili dönem için ertelenen vergi varlığı olarak öngörmüştür.

#### 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.

## FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 35. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

##### 31 Aralık 2022

	Sermayedeki payı (%)	Tutar
<b>Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar</b>		
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	25.500
Rakun Mobilite A.Ş.	100	2.500
		<b>28.000</b>

##### 31 Aralık 2021

	Sermayedeki payı (%)	Tutar
<b>Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar</b>		
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	10.000
Ford Otosan Netherlands BV	100	2.334
Rakun Mobilite A.Ş.	100	625
		<b>12.959</b>

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. 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:

	2022(*)	2021(*)
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	2.999	291
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	1.274	1.463
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	32	18
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	64	7
	<b>4.369</b>	<b>1.779</b>

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

## **FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR** (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **37. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

.....