

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		19.459.015	17.604.522
Nakit ve nakit benzerleri	4	9.256.475	8.124.073
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	3.812.347	3.207.939
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.824.379	2.546.243
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	11.501	1.457
Stoklar	9	3.349.867	2.449.043
Peşin ödenmiş giderler	12	188.120	221.872
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	21.400	-
Diğer dönen varlıklar	16	994.926	1.053.895
Duran varlıklar		6.987.038	6.744.657
Finansal yatırımlar	5	51.024	44.767
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	4.266	3.950
Maddi duran varlıklar	10	4.375.283	4.403.373
Maddi olmayan duran varlıklar	11	953.957	904.839
Kullanım hakkı varlıkları	32	61.017	68.919
Peşin ödenmiş giderler	12	428.642	359.729
Ertelenmiş vergi varlığı	24	1.108.015	954.246
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	34	4.834	4.834
Toplam varlıklar		26.446.053	24.349.179

1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 30 Nisan 2021 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		15.049.021	12.480.781
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.468.980	2.240.949
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	1.966.700	1.660.704
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	35.144	31.228
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	1.831.702	1.178.339
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	6.016.787	6.569.454
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	5.511	34.350
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	274.014	141.846
Ertelenmiş gelirler	30	65.046	43.037
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	211.396	273.245
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	173.741	290.077
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	17.552
Uzun vadeli yükümlülükler		5.348.711	4.824.496
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.557.490	4.096.515
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	43.328	51.478
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	383.151	361.058
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	313.770	273.453
Ertelenmiş gelirler	30	29.647	22.040
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31	19.993	18.699
Türev finansal yükümlülükler	28	1.332	1.253
Özkaynaklar	17	6.048.321	7.043.902
Ödenmiş sermaye		350.910	350.910
Sermaye düzeltme farkları		27.920	27.920
Paylara ilişkin primler		8	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(15.110)	(18.359)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		47.544	41.600
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(1.734.018)	(1.431.512)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		634.023	410.493
Geçmiş yıllar karları		4.917.670	3.467.929
Net dönem karı		1.819.374	4.194.913
Toplam kaynaklar		26.446.053	24.349.179

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	18	16.254.142	9.366.609
Satışların maliyeti	18	(14.186.069)	(8.295.092)
Brüt kar		2.068.073	1.071.517
Pazarlama giderleri	19	(209.224)	(159.382)
Genel yönetim giderleri	19	(170.047)	(113.732)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(129.519)	(121.129)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	381.260	217.058
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(219.887)	(100.676)
Esas faaliyet karı		1.720.656	793.656
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29	2.464	1.172
Yatırım faaliyetlerinden giderler	29	-	(286)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		1.723.120	794.542
Finansman gelirleri	22	770.574	201.049
Finansman giderleri	23	(676.515)	(383.742)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.817.179	611.849
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		2.195	17.580
Dönem vergi gideri	24	(12.901)	(4.657)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	15.096	22.237
Dönem karı		1.819.374	629.429
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	5,18 Kr	1,79 Kr

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem karı		1.819.374	629.429
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	17	4.061	6.301
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar	17	6.257	(7.775)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları, vergi etkisi	17	(812)	(1.260)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar), vergi etkisi	17	(313)	389
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı (gider) / gelir	17	(375.104)	(225.042)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	17	72.598	45.130
Diğer kapsamlı gider		(293.313)	(182.257)
Toplam kapsamlı gelir		1.526.061	447.172

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	20.309	(2.060)	(705.427)	302.764	2.711.013	1.959.484	4.664.921
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	629.429	629.429
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(7.386)	5.041	(179.912)	-	-	-	(182.257)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(7.386)	5.041	(179.912)	-	-	629.429	447.172
Transferler	-	-	-	-	-	-	107.729	1.851.755	(1.959.484)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(1.094.839)	-	(1.094.839)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	12.923	2.981	(885.339)	410.493	3.467.929	629.429	4.017.254
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.467.929	4.194.913	7.043.902
Yeniden düzeltmelerin etkisi (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	(268.800)	-	(268.800)
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.199.129	4.194.913	6.775.102
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.819.374	1.819.374
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	5.944	3.249	(302.506)	-	-	-	(293.313)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.944	3.249	(302.506)	-	-	1.819.374	1.526.061
Transferler	-	-	-	-	-	-	223.530	3.971.383	(4.194.913)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(2.252.842)	-	(2.252.842)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	47.544	(15.110)	(1.734.018)	634.023	4.917.670	1.819.374	6.048.321

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.338.394	702.423
Dönem karı		1.819.374	629.429
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		503.857	485.806
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,32	252.357	218.696
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	(3.683)	39
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(84.720)	(69.700)
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	13.544	6.052
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	66.589	43.451
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(54.279)	11.636
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(2.343)	(1.172)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(300.672)	(53.874)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	59.788	28.229
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(2.195)	(17.580)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(95.066)	(36.689)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	177.084	79.870
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	29	(121)	286
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		477.574	276.562
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(778.036)	(293.234)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(207.100)	719.549
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(903.822)	(565.191)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		35.994	(36.323)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		109.018	(682.147)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		53.635	187.804
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		134.239	83.074
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.545.195	822.001
Ödenen faiz		(188.844)	(85.597)
Alınan faiz		86.744	49.539
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(5.462)	(4.848)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(47.386)	(41.844)
Vergi ödemeleri		(51.853)	(36.828)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(327.493)	(153.390)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.794	1.360
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(167.176)	(120.931)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(97.299)	(43.754)
Verilen nakit avans ve borçlar		(71.155)	8.763
Alınan temettüller	29	2.343	1.172
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Nakit Akışları		107.402	(77.500)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	2.382.360	2.240.355
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(260.035)	(1.247.854)
Ödenen temettüller	17	(2.252.842)	(1.094.839)
Ödenen faiz		(36.911)	(14.876)
Alınan faiz		286.573	52.332
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(11.743)	(12.618)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		1.118.303	471.533
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		8.073.629	3.200.229
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	9.191.932	3.671.762

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

	Ortalama		Dönem sonu	
	2021 Mart	2020 Mart	2021 Mart	2020 Aralık
Saat ücretli	9.416	8.314	9.356	9.913
Aylık ücretli	3.020	2.624	3.059	2.604
	12.436	10.938	12.415	12.517

31 Mart 2021 itibarıyla Sancaktepe Ar-Ge merkezinde 1.100, Kocaeli yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 236, Eskişehir yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 105, ve ODTU Teknokent ofisimizde 10 Ar-Ge personeli olmak üzere toplam 1.451 (31 Aralık 2020: 1.413) çalışan ile hizmet ihracatına da konu olan araştırma ve geliştirme faaliyetleri yürütülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali).

Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in 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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari alacaklar, değer düşüklüğü karşılığı ve beklenen kredi zararları

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

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Stoklar

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

Ticari borçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Arazi için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

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

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

Paylara ilişkin primler

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

Sermaye ve temettüler

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Mal ve hizmet satışları

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

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

Uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılat

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

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

Temettü ve faiz gelirleri

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

	TL / ABD Doları	TL / Avro
31 Mart 2021	8,3260	9,7741
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079
31 Mart 2020	6,5160	7,2150

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kredi riski

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

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

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company ve iştiraklerine yapılmaktadır. Ford Motor Company ile yapılan iş anlaşmalarında alacakların vadesi ve ödeme şekilleri belirlenmiştir. Şirket’in Ford Motor Company ve iştiraklerinden, ihraç araç alacakları 14 gün 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.

Fiyat riski

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Likidite riski

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

Faiz oranı riski

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Net finansal borçlar	1.815.167	(43.199)
VAFÖK (*)	6.682.897	5.722.236
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	0,27	(0,01)

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye 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

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

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Krediler ve borçlanma maliyetleri

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı

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

b) Tanımlanan katkı planları

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

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

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

Karşılıklar

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

Satış destek primi karşılıkları

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Garanti giderleri karşılığı

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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 25).

Nakit akışının raporlanması

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

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

Netleştirme / Mahsup

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Kiralamalar

Şirket - Kiracı Olarak

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

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

Değişken kira ödemeleri

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Şirket - Kiralayan Olarak

Şirket’in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

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

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

Bu kapsamda, Kocaeli yerleşkemizde yer alan Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarımızda mikroçip kullanımının yoğun olduğu bazı parçaların yurtdışından tedarikinde yaşanan kısıtlar nedeniyle üretime 3 - 9 Nisan 2021 tarihleri arasında altı gün süreyle ara verilmiştir. Bununla birlikte Japonya'daki deprem ve yangının neden olduğu yarı iletken malzemelerde ilave tedarik sorunları ortaya çıkmıştır. Bu gelişmenin etkisiyle, her yıl yaz aylarında planlı bakım ve yeni yatırımlarımız için üretim hatlarımızın hazırlanması amacıyla yaptığımız rutin duruşumuz öne çekilerek Gölcük Fabrikamızda 19 Nisan - 13 Haziran 2021 tarihleri arasında üretime ara verilmesine karar verilmiştir. Yeniköy ve Eskişehir fabrikalarımızda ise üretime devam edilmektedir.

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

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği net olarak tahmin edilememekte olup; bununla birlikte, 31 Mart 2021 tarihli konsolide olmayan finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş olup önemli bir etki tespit edilmemiştir.

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Aradan geçen süre içinde konuyla ilgili olarak iç denetim çalışmaları devam etmiş, bağımsız bir kurum ile imzalanan suistimal denetim sözleşmesi çerçevesinde detay incelemelere başlanmış, hukuki süreçler takip edilmiş ve bayilerle söz konusu borçlarını tanıyarak ödeme yapmalarına yönelik görüşmeler gerçekleştirilmiştir.

Gelinen aşamada bugün itibarıyla sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, konuyla ilgili olası alacak riskimizin 231.000 TL ile 336.000 TL arasında olabileceği tahmin edilmekte olup, ihtiyatlılık ilkesi gereği 336.000 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Konuyla ilgili bağımsız kurum incelemesi, bayilerle görüşmeler ve hukuki süreçler devam etmekte olup, bu gelişmelere göre söz konusu alacak riskimiz ve ayrılan şüpheli alacak karşılığı değişebilecektir.

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

Bu kapsamda, 336.000 TL tutarındaki ilgili şüpheli alacak karşılığı, 67.200 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi ile birlikte (net olarak 268.800 TL), cari dönem neticeleri ile ilişkilendirilmeksizin, geçmiş dönem olarak düzeltilmiştir.

Söz konusu hatanın, önceki yıl ve dönemlerde sunulan karşılaştırmalı bilgiler üzerindeki etkilerini tespit edebilmek; ilgili dönemlerdeki alacak, teminat ve alacak riski bilgilerinin yanı sıra, karşı tarafların ilgili dönemlerdeki ödeme güçlerinin ne olabileceğine ve şirket yönetiminin ilgili dönemlerdeki değerlendirmelerinin nasıl olabileceğine dair varsayımlar yapılmasını da gerektirmektedir. Gelinen aşamada sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, bu tespiti geçmiş dönemlere yönelik olarak güvenilir bir şekilde yapabilmek mevcut durumda mümkün olmamıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket, TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardında bahsedilen “Geriye Dönük Yeniden Düzenlemeye İlişkin Kısıtlamalar” uyarınca yukarıda bahsedilen düzeltmeleri yeniden düzenlemenin mümkün olduğu en erken dönem olan 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu düzeltmelerin 31 Mart 2021 tarihli finansal durum tablosuna etkileri aşağıda sunulmuş olup, bu uygulamanın diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosuna etkisi bulunmamaktadır. Şirket yönetimi bahsedilen çalışmaları tamamladığında, geçmiş dönemlere ilişkin etkilerin güvenilir bir şekilde tespiti mümkün hale gelir ise, ilgili geçmiş dönemler geriye dönük olarak düzeltilecektir.

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

1 Ocak 2021

Şüpheli alacak karşılığı (önceden raporlanan) (4.533)

Geçmiş yıllar karlarından yapılan düzeltmeler (336.000)

Şüpheli alacak karşılığı (yeniden düzenlenmiş) (340.533)

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

1 Ocak 2021

Ertelenmiş vergi varlığı (önceden raporlanan) 954.246

Geçmiş yıllar karlarından yapılan düzeltmeler 67.200

Ertelenmiş vergi varlığı (yeniden düzenlenmiş) 1.021.446

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

1 Ocak 2021

Geçmiş yıllar karları (önceden raporlanan) 3.467.929

Ticari alacaklar (336.000)

Ertelenmiş vergi etkisi 67.200

Geçmiş yıllar karları (yeniden düzenlenmiş) 3.199.129

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

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

- (a) Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar notunda belirtilmiştir (Not 15).
- (b) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Not 7).
- (c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 9).
- (d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- (e) Şirket garanti karşılıklarını, geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri, teknik ve mali açıdan planlanan gelişmeleri de dikkate alarak oluşturduğu araç başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır. Karşılık hesaplanırken garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine (kleymler) dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yapılmaktadır (Not 13).
- (f) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda her türlü geçici farklar ve yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen vergi avantajları dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir (Not 24).
- (g) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2’de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır (Not 10 ve 11).

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler içerisinde bloke ve üç aydan uzun vadeli mevduat bulunmamaktadır. Yabancı para vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %0,83 (31 Aralık 2020: %2,34) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %18,51’dir (31 Aralık 2020: %17,68).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka - TL vadeli mevduat	6.439.805	7.401.123
Banka - Yabancı para vadeli mevduat	2.669.183	521.769
Banka - TL vadesiz mevduat	76.594	147.795
Banka - Yabancı para vadesiz mevduat	6.350	2.942
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	9.191.932	8.073.629
Faiz geliri tahakkuku	64.543	50.444
	9.256.475	8.124.073

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. (Otokar) (*)	0,59	51.024	0,59	44.767
		51.024		44.767

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	0,48	3.338.197	0,78	1.092.965
- TL	8,52	1.130.783	8,34	1.147.984
		4.468.980		2.240.949

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- Avro	1,96	1.966.700	1,82	1.660.704
		1.966.700		1.660.704

Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,70	23.543	4,68	20.158
- TL	23,78	11.601	23,71	11.070
		35.144		31.228

		2.001.844		1.691.932
--	--	------------------	--	------------------

Toplam kısa vadeli finansal borçlar		6.470.824		3.932.881
--	--	------------------	--	------------------

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	1,86	4.557.490	1,76	4.096.515
		4.557.490		4.096.515

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	4,84	24.747	4,80	29.732
- TL	21,93	18.581	22,22	21.746
		43.328		51.478
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		4.600.818		4.147.993

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

Ödeme dönemi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
2022	1.928.066	1.829.182
2023	1.372.690	1.115.096
2024	536.042	491.471
2025	367.368	336.818
2026	353.324	323.948
	4.557.490	4.096.515

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 4.182.530 TL’dir (31 Aralık 2020: 1.458.383 TL) (Not 13).

Finansal borçların 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	8.080.874	6.208.046
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	2.382.360	2.240.355
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(260.035)	(1.247.854)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(11.743)	(12.618)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	852.678	501.604
Faiz Tahakkuku Değişimi	22.877	13.353
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	4.631	4.945
31 Mart	11.071.642	7.707.831

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	1.853.426	2.578.872
Şüpheli alacaklar	340.533	4.533
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(29.047)	(32.629)
	2.164.912	2.550.776
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı (*)	(340.533)	(4.533)
	1.824.379	2.546.243

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

Şirket'in yurt içi bayilerinden araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gündür (31 Aralık 2020: 25 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2020: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,66'dır (31 Aralık 2020: %1,49).

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.266	3.950
	4.266	3.950

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	6.079.742	6.624.233
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(62.955)	(54.779)
	6.016.787	6.569.454

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,66'dır (31 Aralık 2020: %1,49).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

31 Mart 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 26, 7, 8, 4)	3.812.347	1.824.379	-	11.501	9.191.932
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	1.723.924	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.731.130	1.730.407	-	11.501	9.191.932
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	81.217	93.972	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	35.788	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	340.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(340.533)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

31 Mart 2021	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	73.789	6.245
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.682	64.940
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.409	22.325
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	337	462
	81.217	93.972
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.173

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

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.091	3.371
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.571	2.835
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	182	2.229
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	214
	37.844	8.649
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.803

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	11.501	1.457
	11.501	1.457
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	174.764	84.469
Pazarlama gideri ve diğer gider tahakkukları	14.543	-
Bağış karşılıkları	19.881	-
Satış primi tahakkukları	47.785	42.468
Diğer	17.041	14.909
	274.014	141.846

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	1.183.340	962.381
Mamuller	838.987	530.107
Yoldaki mallar	774.036	364.172
Araç yedek parçaları	337.026	277.493
İthal araçlar	95.909	255.241
İşletme yedek parçaları	66.451	57.270
Diğer stoklar	68.508	20.452
	3.364.257	2.467.116
Eksi: Mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(14.390)	(18.073)
	3.349.867	2.449.043

Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar.

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

	2021	2020
1 Ocak	18.073	16.665
Dönem içindeki net değişim	(3.683)	39
31 Mart	14.390	16.704

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2021	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	94.929	208.154	1.035.421	3.420.759	3.882.471	543.000	46.990	138.298	9.370.022
Birikmiş amortisman	-	(96.865)	(493.050)	(1.748.880)	(2.272.833)	(345.670)	(9.351)	-	(4.966.649)
Net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373
Girişler	-	2.896	2.143	84.229	18.592	16.584	6.681	42.732	173.857
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(700)	(6.806)	-	(7.506)
Cari dönem amortismanı	-	(1.508)	(7.826)	(46.453)	(129.201)	(9.224)	(2.062)	-	(196.274)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	-	-	120	1.713	-	1.833
Kapanış net defter değeri	94.929	112.677	536.688	1.709.655	1.499.029	204.110	37.165	181.030	4.375.283

31 Mart 2021

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

Şirket, 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 Mart 2021 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

(*) Şirket, bir kısım filo kamyon satışlarını geri alım taahhütlü yapmakta, bu şekilde satılan kamyonlar maddi duran varlıklar altında “Taşıtlar” içerisinde takip edilmekte olup maliyet değeri 25.351 TL’dir (31 Aralık 2020 : 24.242 TL).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2020	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	12.269	197.442	1.016.609	3.208.085	3.550.828	495.853	89.643	129.687	8.700.416
Birikmiş amortisman	-	(90.040)	(462.296)	(1.574.195)	(1.808.122)	(313.714)	(15.501)	-	(4.263.868)
Net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
Girişler	-	1.307	1.169	32.039	62.510	10.017	2.441	13.832	123.315
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(127)	-	(1.437)	(1.908)	-	-
	(3.472)								
Cari dönem amortismanı	-	(1.728)	(7.751)	(44.328)	(108.338)	(8.541)	(1.457)	-	(172.143)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	-	115	-	1.316	395	-	1.826
Kapanış net defter değeri	12.269	106.981	547.731	1.621.589	1.696.878	183.494	73.613	143.519	4.386.074
31 Mart 2020									
Maliyet	12.269	198.749	1.017.778	3.239.997	3.613.338	504.433	90.176	143.519	8.820.259
Birikmiş amortisman	-	(91.768)	(470.047)	(1.618.408)	(1.916.460)	(320.939)	(16.563)	-	(4.434.185)
Net defter değeri	12.269	106.981	547.731	1.621.589	1.696.878	183.494	73.613	143.519	4.386.074

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	186.188	162.962
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	4.829	4.714
Genel yönetim giderleri (Not 19)	3.796	3.149
Pazarlama giderleri (Not 19)	838	815
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	623	503
	196.274	172.143

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem için

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

31 Mart 2021

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196
Girişler	2.994	86.301	(45.541)	-	43.754
Transferler	-	-	-	-	-
Cari dönem itfa payı	(4.733)	(30.795)	-	(72)	(35.600)
Kapanış net defter değeri	22.418	579.555	236.289	1.088	839.350

31 Mart 2020

Maliyet	99.186	1.127.660	236.289	7.903	1.471.038
İtfa payları	(76.768)	(548.105)	-	(6.815)	(631.688)
Net defter değeri	22.418	579.555	236.289	1.088	839.350

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	43.152	31.553
Genel yönetim giderleri (Not 19)	3.947	3.257
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	865	539
Pazarlama giderleri (Not 19)	201	237
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	16	14
	48.181	35.600

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Stok avansları	155.088	188.570
Diğer peşin ödenen giderler (*)	33.032	33.302
	188.120	221.872

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen yatırım avansları (*)	407.399	336.244
Diğer peşin ödenen giderler	21.243	23.485
	428.642	359.729

(*) Verilen yatırım avansları Şirket'in yeni araç yatırımları ile ilgili olup 119.352 TL'sini (31 Aralık 2020: 148.384 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 288.047 TL'sini (31 Aralık 2020: 187.860 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	156.562	164.132
Satış destek primi karşılıkları (*)	54.834	109.113
	211.396	273.245

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

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	224.902	190.084
Dava karşılıkları	88.868	83.369
	313.770	273.453

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	83.369	53.838
Dönem içinde ödenen	(8.045)	(711)
Dönem içindeki artış	13.544	6.052
31 Mart	88.868	59.179

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	354.216	209.168
Dönem içinde ödenen	(39.341)	(41.133)
Dönem içindeki artış (Not 19)	66.589	43.451
31 Mart	381.464	211.486

Teminat mektubu ve akreditifler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	4.182.530	1.458.383
Gümrüklere verilen teminat mektupları	102.332	94.670
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	82.786	51.539
	4.367.648	1.604.592

Verilen teminatlar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	437.976	4.280.818	171.957	1.548.967
TL	86.830	86.830	55.625	55.625
		4.367.648		1.604.592

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK’ler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	4.365.846	1.602.947
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	1.802	1.645
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
	4.367.648	1.604.592

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	515.174	515.174	302.071	302.071
Avro	20.770	203.008	22.471	202.417
ABD Doları	37	308	22	162
		718.490		504.650

Diğer

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER

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

- a) Şirket, 2021 yılında İş Bankası ile yaptığı 100.000.000 Avro tutarındaki 1 yıl vadeli kredi taahhüt anlaşmaları gereğince, 2021 yılında İş Bankası'ndaki hesapları üzerinden 200.000.000 Avro ihracat bedelini geçirmeyi taahhüt etmiştir.
- b) Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank)
- 2019 yılı Aralık ayında kullandığı 2 yıl vadeli 44.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 44.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Nisan ayında kullandığı 2 yıl vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Mayıs ayında kullandığı 2 yıl vadeli, 23.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 23.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Aralık ayında kullandığı 4 ay vadeli 70.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 70.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Ocak ayında kullandığı 4 ay vadeli 60.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 60.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Şubat ayında kullandığı 4 ay vadeli 90.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 90.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Şubat ayında kullandığı 8 ay vadeli 20.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 20.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Şubat ayında kullandığı 2 yıl vadeli 50.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 50.000.000 Avro,
 - 2021 yılı Mart ayında kullandığı 4 ay vadeli 50.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 50.000.000 Avro, ihracat gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	108.603	119.836
Ödenecek sosyal sigorta primleri	39.875	90.248
Ödenecek gelir vergisi stopajı	18.837	72.850
Diğer	6.426	7.143
	173.741	290.077

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	319.254	312.721
Birikmiş izin karşılıkları	63.897	48.337
	383.151	361.058

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 tam TL (1 Ocak 2020: 6.730,16 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 7.638,96 tam TL (1 Ocak 2020: 6.730,16 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	312.721	256.208
Faiz maliyeti	10.163	7.686
Cari dönem hizmet maliyeti	5.893	4.967
Dönem içinde ödenen	(5.462)	(4.848)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(4.061)	(6.301)
31 Mart	319.254	257.712

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	(%) 0,5 baz puan azalış	(%) 0,5 baz puan artış	(%) 0,5 baz puan azalış	(%) 0,5 baz puan artış
Oran (%)	(4,1)	(5,1)	95,1	96,1
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	21.523	(19.685)	(6.728)	7.068

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	921.770	985.386
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	61.651	46.483
Diğer	11.505	22.026
	994.926	1.053.895

(*) İadeye tabi indirilecek KDV 2021 yılı Şubat ve Mart aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir. 2021 yılı Şubat ayına ait 441.541 TL tutarındaki KDV iadesi Nisan ayında tahsil edilmiştir.

17. ÖZKAYNAKLAR

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket’in SPK Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne göre özkaynaklar tablosu, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş sermaye	350.910	350.910
Sermaye düzeltmesi farkları	27.920	27.920
Paylara ilişkin primler	8	8
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	47.544	41.600
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(1.734.018)	(1.431.512)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(15.110)	(18.359)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	634.023	410.493
- Yasal yedekler	634.023	410.493
Geçmiş yıllar karları(*)	4.917.670	3.467.929
- Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	428.301	428.301
- Olağanüstü yedekler	4.489.369	3.039.628
Net dönem karı	1.819.374	4.194.913
Özkaynaklar toplamı	6.048.321	7.043.902

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

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

31 Mart 2021	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	634.023	692.776	58.753
Olağanüstü yedekler	4.489.369	4.858.514	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	5.474.310	5.930.531	456.221

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Pay senetleri Borsa İstanbul'da işlem gören Otokar, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 5.944 TL (31 Aralık 2020: 21.291 TL) tutarındaki cari dönemde ortaya çıkan ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelir tablosu içinde gösterilmiştir.

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

	2021	2020
1 Ocak	(1.408.271)	(687.178)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar	5.944	(7.386)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	3.249	5.041
Nakit akış riski korunma (kayıpları) / kazançları	(302.506)	(179.912)
31 Mart	(1.701.584)	(869.435)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yurt dışı satışlar	12.536.606	7.504.365
Yurt içi satışlar	4.106.198	2.047.642
Diğer satışlar	87.488	43.824
Eksi: İndirimler	(476.150)	(229.222)
	16.254.142	9.366.609

Satış adetleri

	31 Mart 2021			31 Mart 2020		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	952	50.416	51.368	1.158	37.456	38.614
Transit	5.406	28.564	33.970	4.650	21.515	26.165
Transit Courier	8.763	5.661	14.424	4.774	7.175	11.949
Binek araçlar	3.923	16	3.939	3.538	1	3.539
Ford Trucks (Kamyon)	1.847	860	2.707	609	393	1.002
Ranger	98	2	100	95	-	95
Transit Connect	181	-	181	144	-	144
	21.170	85.519	106.689	14.968	66.540	81.508

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme gideri	(12.335.849)	(7.114.421)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(690.301)	(468.719)
Amortisman giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(234.972)	(201.982)
Mamul stoklarındaki değişim	312.606	349.984
Toplam üretim maliyeti	(12.948.516)	(7.435.138)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.237.553)	(859.954)
Satışların toplam maliyeti	(14.186.069)	(8.295.092)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(76.825)	(62.569)
Mekanizasyon giderleri	(19.189)	(20.480)
Proje maliyetleri	(17.610)	(20.754)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(5.999)	(5.731)
Diğer	(9.896)	(11.595)
	(129.519)	(121.129)

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Pazarlama giderleri		
Garanti giderleri (Not 13)	(66.589)	(43.451)
Personel giderleri	(41.894)	(36.194)
Araç nakliye giderleri	(20.822)	(13.299)
Reklam giderleri	(19.751)	(11.803)
İhracat giderleri	(9.818)	(7.855)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(6.912)	(7.660)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(2.614)	(3.580)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(500)	(972)
Diğer	(40.324)	(34.568)
	(209.224)	(159.382)

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(64.697)	(47.877)
Bağış ve yardımlar	(28.986)	(11.129)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(21.466)	(14.396)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 32)	(8.133)	(6.886)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(4.853)	(3.040)
Vergi, resim ve harç giderleri	(3.111)	(805)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(2.496)	(2.001)
Organizasyon giderleri	(2.316)	(2.082)
Yeni proje yönetim giderleri	(1.246)	(1.081)
Diğer	(32.743)	(24.435)
	(170.047)	(113.732)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(12.335.849)	(7.114.421)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.237.553)	(859.954)
Finansman giderleri	(676.515)	(383.742)
Personel giderleri	(559.653)	(412.385)
Diğer genel üretim giderleri	(314.064)	(202.974)
Diğer faaliyet giderleri	(308.628)	(231.406)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(251.718)	(218.179)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(219.887)	(100.676)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	(286)
Stoklardaki değişim	312.606	349.984
Toplam giderler	(15.591.261)	(9.174.039)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	259.916	152.965
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	95.066	36.689
Lisans geliri	4.721	2.905
Komisyon gelirleri	4.583	648
Kira gelirleri	3.363	2.187
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	2.612	660
Diğer	10.999	21.004
	381.260	217.058

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar		
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(177.084)	(79.870)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(41.180)	(15.150)
Diğer	(1.623)	(5.656)
	(219.887)	(100.676)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kur farkı gelirleri	469.902	147.175
Faiz gelirleri	300.672	53.874
	770.574	201.049

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kur farkı giderleri	(612.286)	(350.689)
Faiz giderleri	(59.788)	(28.229)
Diğer	(4.441)	(4.824)
	(676.515)	(383.742)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Resmi Gazete’de yayımlanmış; ancak pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2020: %22). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borçtan da mahsup edilebilir.

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

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

31 Mart 2021 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 109.960 TL (31 Aralık 2020: 572.195 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Komitesi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 889.308 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsi yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı 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.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 5.074.984 TL (31 Aralık 2020: 4.948.893 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 237.259 TL (31 Aralık 2020: 620.440 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(12.901)	(39.799)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	34.301	22.247
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	21.400	(17.552)

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(12.901)	(4.657)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl vergi etkisi(*)	(72.598)	(45.130)
Diğer ertelenmiş vergi	87.694	67.367
Ertelenmiş vergi geliri	15.096	22.237
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	2.195	17.580

(*) 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	1.817.179	611.849
Efektif vergi oranı	%20	%22
Cari dönem vergi gideri	(363.436)	(134.607)
Arge indirimi	21.992	17.963
Yatırım teşviği istisnası	277.263	123.282
Diğer	66.376	10.942
	2.195	17.580

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

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 01.07.2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır.

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	(5.634.279)	(5.508.188)	1.160.006	1.120.004
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(568.332)	(512.294)	113.660	102.453
Kıdem tazminatı karşılığı	(319.254)	(312.721)	63.851	62.544
Garanti gider karşılığı	(381.464)	(354.216)	76.293	70.843
Stoklar	(85.968)	(68.338)	17.194	13.668
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(336.000)	-	67.200	-
	(7.325.297)	(6.755.757)	1.498.204	1.369.512
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.871.395	1.983.517	(374.279)	(396.703)
Gelir tahakkukları ve diğer	79.541	92.814	(15.910)	(18.563)
	1.950.936	2.076.331	(390.189)	(415.266)
Net ertelenmiş vergi varlığı			1.108.015	954.246

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

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

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

	1 Ocak 2020	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	31 Mart 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(422.807)	(1.153)	-	(423.960)
Gelir tahakkukları ve diğer	(10.747)	9.906	389	(452)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	880.274	59.741	-	940.015
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	90.754	(526)	-	90.228
Kıdem tazminatı karşılığı	51.241	1.562	(1.260)	51.543
Garanti gider karşılığı	43.599	510	-	44.109
Stoklar	17.832	(2.673)	-	15.159
Ertelenmiş vergi varlığı, net	650.146	67.367	(871)	716.642

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Net dönem karı	1.819.374	629.429
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	5,18 Kr	1,79 Kr

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar

i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	3.096.218	1.938.318
	3.096.218	1.938.318
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	699.397	1.278.190
Diğ er	24.845	7.721
	724.242	1.285.911
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(8.113)	(16.290)
	3.812.347	3.207.939

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	1.618.033	900.762
	1.618.033	900.762
Grup şirketlerine ticari borçlar (*)		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	125.214	127.008
Ram Dış Ticaret A.Ş.	33.728	54.043
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	17.466	29.350
Ark İnşaat A.Ş.	9.785	11.205
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.330	7.325
Opet Petrolcülük A.Ş.	6.317	4.348
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	4.810	1.143
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	4.731	14.159
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.685	4.150
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	1.803	17.552
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	546	1.021
Setur Servis Turistik A.Ş.	335	4.491
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	484
Diğer	1.582	3.815
	216.332	280.094
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.663)	(2.517)
	1.831.702	1.178.339

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

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş.	5.511	18.685
Koç Finansman A.Ş.	-	8.864
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	6.801
	5.511	34.350

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ford Motor Company (*)	12.015.355	7.340.733
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	885.499	499.077
Diğer	1	12
	12.900.855	7.839.822
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(23.190)	(10.070)
	12.877.665	7.829.752

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

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

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

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

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yapılan sigorta alımlarının prim tutarlarını içermektedir.

(**) Koç Holding A.Ş.’nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin “11- Grup İçi Hizmetler” düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2020			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7.687	78.804	37	86.528
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	17.510	-	17.510
Ram Dış Ticaret A.Ş.	17.010	-	-	17.010
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	9.494	3.616	13.110
Opet Petrolcülük A.Ş.	7.687	-	-	7.687
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	1.055	4.833	5.888
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	5.708	-	5.708
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.900	-	-	4.900
Koç Holding A.Ş. (**)	-	4.820	-	4.820
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	4.103	-	4.103
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	3.341	-	21	3.362
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.064	-	-	1.064
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	870	-	870
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	165	-	165
Diğer	381	1.350	-	1.731
	42.070	123.879	8.507	174.456
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(483)	-	-	(483)
	41.587	123.879	8.507	173.973

Yurtdışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ford Motor Company ve iştirakleri	6.291.721	4.036.614

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
	73.335	43.706

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
	4.721	2.905

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

31 Mart 2021	31 Mart 2020
21.179	10.848

h) Şirket'in ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.		
- TL vadeli mevduat	1.416.590	301.019
- Yabancı para vadeli mevduat	911.255	630.527
- TL vadesiz mevduat	48.036	14.203
- Yabancı para vadesiz mevduat	2.346	9.625
	2.378.227	955.374

ı) İlişkili banka kredileri

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	303.900	301.135
	303.900	301.135

i) Komisyon geliri

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.065	356
Koç Finansman A.Ş.	1.513	292
	4.578	648

j) Komisyon gideri

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Koç Finansman A.Ş.	23.204	3.396
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	26.483	2.471
	49.687	5.867

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Faiz geliri

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	57.895	1.567

l) Temettü geliri

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	2.343	1.172

m) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

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

Şirketin 2021 yılı ilk 3 ayında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 6.824 TL'dir (31 Mart 2020: 5.275 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31 Mart 2021

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.536.742	7.933	355.088	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.675.785	5.816	268.681	566
3. Diğer	369.035	30.599	11.690	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	6.581.562	44.348	635.459	568
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	6.581.562	44.348	635.459	568
8. Ticari borçlar	2.205.444	57.582	175.383	17.457
9. Finansal yükümlülükler (*)	5.328.440	-	545.159	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	20.314	-	2.078	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	7.554.198	57.582	722.620	17.457
12. Finansal yükümlülükler (*)	4.582.237	-	468.814	-
13. Diğer	1.332	-	136	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	4.583.569	-	468.950	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	12.137.767	57.582	1.191.570	17.457
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(5.556.205)	(13.234)	(556.111)	(16.889)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(5.923.908)	(43.833)	(567.665)	(16.889)

(*) Şirket’in açık döviz pozisyonu, ağırlıklı olarak yatırımlarını fonlamak amacıyla almış olduğu Avro cinsinden uzun vadeli krediler kaynaklıdır. Şirket, yatırımlarını finanse ettiği bir kısım uzun vadeli Avro kredileri nedeniyle oluşacak kur riskine karşı, Ford Motor Company ile yapmış olduğu ihracat anlaşmaları ile korunmaktadır. Bu kapsamda olan kredilerin TL karşılığı 6.510.813 TL dir (31 Aralık 2020: 5.754.292 TL). Şirket, 31 Mart 2021 itibarıyla 342.396 TL (31 Aralık 2020: 166.918 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

31 Mart 2021

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalırsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(11.019)	11.019
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki - gelir / (gider)	(11.019)	11.019
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(543.548)	543.548
Avro riskten korunan kısım	651.081	(651.081)
Avro net etki - gelir / (gider)	107.533	(107.533)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(1.053)	1.053
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki - (gider) / gelir	(1.053)	1.053

31 Aralık 2020

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Toplam ihracat tutarı	12.536.606	7.504.365
Toplam ithalat tutarı	7.484.039	4.764.372

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

Faiz oranı riski

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	9.108.988	7.922.892
Finansal yükümlülükler	8.791.348	6.400.937
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	2.280.294	1.679.937

31 Mart 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 4.198 TL (31 Aralık 2020: 1.149 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Likidite riski

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

31 Mart 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	10.993.170	11.220.074	4.613.620	2.227.901	4.126.665	251.888
Kiralama işlemlerinden borçlar	78.472	90.574	5.072	15.217	63.364	6.921
Ticari borçlar						
- İlişkili taraf	1.831.702	1.834.365	1.834.365	-	-	-
- Diğer	6.016.787	6.079.742	6.079.742	-	-	-
Diğer borçlar						
- İlişkili taraf	5.511	5.511	5.511	-	-	-
- Diğer	274.014	274.014	274.014	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.332	1.332	-	-	1.332	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

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

31 Mart 2021

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	51.024	-	-
Toplam varlıklar	51.024	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.332	-
Toplam yükümlülükler	-	1.332	-

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020

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

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

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

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ

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

Şirket, 31 Mart 2021 itibarıyla 23 Mayıs 2024 vadeli 150.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredisine ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz takası ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 1.332 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Türev finansal araçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Türev finansal yükümlülükler	1.332	1.253
	1.332	1.253

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	511.877	1.525.928
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(136.773)	(625.078)
	375.104	900.850

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Temettü gelirleri	2.343	1.172
Sabit kıymet satış karı	121	-
	2.464	1.172

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	-	(286)
	-	(286)

30. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	11.549	10.262
	53.497	32.775
	65.046	43.037

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
	29.647	22.040
	29.647	22.040

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	19.993	18.699
	19.993	18.699

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

32. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 61.017 TL’dir. Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

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

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	38.942	47.481	13.291	99.714
31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	-	-	-
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(3.952)	(4.290)	(2.711)	(10.953)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	34.990	43.191	10.580	88.761

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	5.632	7.467
Pazarlama giderleri (Not 19)	1.575	2.528
Genel yönetim giderleri (Not 19)	390	480
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	305	478
	7.902	10.953

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

33. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

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

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Komitesi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 889.308 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' tır.
- Kocaeli Fabrikaları'nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsi yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100'dür.

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

34. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Sermayedeki payı (%)	Tutar	Sermayedeki payı (%)	Tutar
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar				
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	2.500	100	2.500
Ford Otosan Netherlands B.V.	100	2.334	100	2.334
		4.834		4.834

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

35. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

(i) 2020 yılı ilk çeyreğinden itibaren tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 pandemisi sonrasında birçok sektörün elektronik bileşenlere (mikroçip) artan talepleri nedeniyle, özellikle otomotiv sektöründe son yıllarda daha da yoğun kullanılmaya başlanan araç içi elektronik bileşenlerin tedarikinde sıkıntılar yaşanmaktadır. 2.4 Nolu Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler dipnotunda ayrıntılı olarak anlatıldığı üzere Kocaeli Fabrikalarımızda 3 Nisan - 9 Nisan 2021 tarihleri arasında, Gölcük Fabrikamızda 19 Nisan - 13 Haziran 2021 tarihleri arasında üretime ara verilmiştir. Üretime ara verilmesinden kaynaklanan üretim kaybı etkisinin izleyen aylarda üretim temposundaki artış sayesinde azaltılmasıyla, kamuya açıklanan 2021 yılı toplam üretim adet tahminlerimizin açıklanan sınırların içinde kalması beklenmektedir.

(ii) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda yansıtılacaktır.

36. DİĞER HUSUSLAR

Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli başka bir husus bulunmamaktadır.

.....